

MÁV-HÉV Zrt.

Éves beszámoló

2019. december 31.

Tartalomjegyzék

Független könyvvizsgálói jelentés

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet

Üzleti jelentés

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A MÁV-HÉV Zrt. részvényese részére

Vélemény

Elvégeztük a MÁV-HÉV Zrt. ("Társaság") mellékelt 2019. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 24.046.472 E Ft, az adózott eredmény 357.081 E Ft nyereség - , az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben („számviteli törvény”) foglaltakkal összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó -Magyarországon hatályos -törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „a könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet II.2.4.1 pontjára, amely bemutatja, hogy a Társaság a közszolgáltatási feladatok elvégzése kapcsán bevételekkel nem fedezett indokolt költségek megtérítésére jogosult. Az illetékes minisztérium a 2019. év vonatkozásában 10.852.109 E Ft költségtérítés elszámolását nem zárta le a jelentésünk dátumáig. Mivel a 2019. évi költségtérítéssel történő elszámolás elfogadására majd a 2019. évi Éves elszámolás keretében kerül sor, így annak összege még módosulhat. Véleményünk nincs minősítve ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

Egyéb információk

Az egyéb információk a Társaság 2019. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a Társaság 2019. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2019. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A fentieken túl a Társaságról és annak környezetéről a könyvvizsgálat során megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámoló elkészítéséért és a valós bemutatásáért a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéetegy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel éves beszámolóban való alkalmazásáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó -Magyarországon hatályos -törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó -Magyarországon hatályos -törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- ▶ Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- ▶ Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- ▶ Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- ▶ Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2020. április 29.



Lelkes Tamás
Ernst & Young Kft.
1132 Budapest, Váci út 20.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165



Lelkes Tamás
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007349

25776005-4931-114-01

Statisztikai számjel

01-10-049023

Cégjegyzék száma

MÁV-HÉV HELYIÉRDEKŰ VASÚT ZRT.

1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.

Mérleg és Eredménykimutatás

2019. december 31.

Keltezés: Budapest, 2020. 04. 29


a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

25776005-4931-114-01
Statistikai számjel

01-10-049023
Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2019. december 31.

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2018.12.31.	Tágyév 2019.12.31
a	b	c	d
A.	Befektetett eszközök	18 660 069	19 637 026
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	205 930	399 424
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	205 930	399 424
4.	Szellemi termékek	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0
7.	Immateriális javakra értékhelyesbítése	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	18 435 242	19 221 966
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 222 499	15 353 227
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 945 672	3 527 184
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	164 433	265 934
4.	Tenyészállatok	0	0
5.	Beruházások, felújítások	101 154	63 257
6.	Beruházásokra adott előlegek	1 484	12 364
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	18 897	15 636
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 305	1 305
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	100	100
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	17 492	14 231
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0

Keltezés: Budapest, 2020. 01.29

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

25776005-4931-114-01

Statistikai számjel

01-10-049023

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2019. december 31.

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2018.12.31.	Tágyév 2019.12.31
a	b	c	d
B.	Forgóeszközök	4 363 718	4 124 643
I.	KÉSZLETEK	465 864	758 661
1.	Anyagok	403 787	698 712
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	25 725	16 503
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
4.	Késztermékek	34 677	43 378
5.	Áruk	1 675	68
6.	Készletekre adott előlegek	0	0
II.	KÖVETELÉSEK	739 890	2 208 003
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	230 620	201 832
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 889	1 018 267
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	800	527
5.	Váltókövetelések	0	0
6.	Egyéb követelések	505 581	987 377
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	3 157 964	1 157 979
1.	Pénztár, csekkek	0	0
2.	Bankbetétek	3 157 964	1 157 979
C.	Aktív időbeli elhatárolások	561 283	284 803
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	327 258	85 360
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	234 025	199 443
3.	Halasztott ráfordítások	0	0
Eszközök összesen		23 585 070	24 046 472

Keltetés: Budapest, 2020. 0429

P.H.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

25776005-4931-114-01
Statistikai számjel

01-10-049023
Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2019. december 31.

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2018.12.31.	Tágyév 2019.12.31
a	b	c	d
D.	Saját tőke	18 518 398	18 775 479
I.	JEGYZETT TŐKE	11 000 000	11 000 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	0	0
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	7 222 429	7 418 398
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	295 969	357 081
E.	Céltartalékok	80 387	75 457
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	80 387	75 457
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
3.	Egyéb céltartalék	0	0
F.	Kötelezettségek	3 577 805	3 860 479
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	460	0
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	460	0

Keltezés: Budapest, 2020. 04.29

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

25776005-4931-114-01

Statistikai számjel

01-10-049023

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2019. december 31.

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2018.12.31.	Tágyév 2019.12.31
a	b	c	d
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3 577 345	3 860 479
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0
3.	Vevőktől kapott előlegek	0	1 098
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 361 781	1 745 523
5.	Váltótartozások	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	662 213	981 992
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	35 819	7 107
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	474	0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 517 058	1 124 759
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	1 408 480	1 335 057
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	18 678	21 556
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	142 752	61 142
3.	Halasztott bevételek	1 247 050	1 252 359
Források összesen		23 585 070	24 046 472

Keltezés: Budapest, 2020. 04.29

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

25776005-4931-114-01
Statistikai számjel

01-10-049023
Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2019. december 31.

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2018.12.31	Tágyév 2019.12.31
a	b	c	d
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 297 397	2 570 085
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	435
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 297 397	2 570 520
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	60 173	-521
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	122 732	95 913
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	182 905	95 392
III.	Egyéb bevételek	13 713 622	15 974 072
	ebből: visszaírt értékvesztés	0	90
05.	Anyagköltség	2 928 967	3 372 069
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 885 503	3 646 614
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	215 282	272 532
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	13 887	14 098
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 518	4 898
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	6 049 157	7 310 211
10.	Béreköltség	5 973 422	6 924 156
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	506 026	549 471
12.	Bérráulékok	1 363 759	1 519 502
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	7 843 207	8 993 129
VI.	Értécsökkenési leírás	1 691 119	1 617 560
VII.	Egyéb ráfordítások	203 732	323 744
	ebből: értékvesztés	9 482	133 728
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	406 709	395 340

Keltezés: Budapest, 2020.

0429

P.H.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

25776005-4931-114-01
Statistikai számjel

01-10-049023
Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2019. december 31.

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2018.12.31	Tágyév 2019.12.31
a	b	c	d
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	463	406
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	463	406
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) szárm	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	352	331
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	10	15
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	13	1 341
	ebből: értékelési különbözet	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	828	2 078
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) szárm	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékv	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	114	2 188
	ebből: értékelési különbözet	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	116	2 188
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	712	-110
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	407 421	395 230
X.	Adófizetési kötelezettség	111 452	38 149
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	295 969	357 081

Keltezés: Budapest, 2020. 04.29.

P.H.

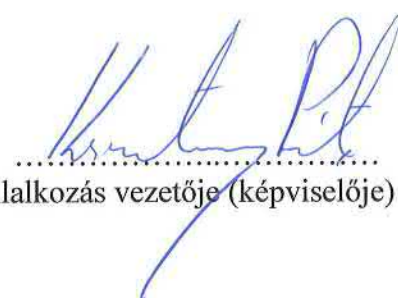

a vállalkozás vezetője (képviselője)



**MÁV-HÉV HELYIÉRDEKŰ VASÚT
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**2019. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Keltezés: Budapest, 2020. 04. 29.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

Tartalomjegyzék

I. Általános közzétételek	5
I.1 A vállalkozás bemutatása	5
I.2 A Társaság által alkalmazott számviteli politika meghatározó elemei	7
I.3 A számviteli politika tárgyévi módosításai	10
I.4 A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások	10
I.4.1 Vagyonelemek értékelésének közös szabályai	10
I.4.2 Befektetett eszközöknél alkalmazott értékelési eljárások	10
I.4.3 A forgóeszközöknél alkalmazott értékelési eljárások	11
I.5 A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások	12
I.6 Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség	12
II. Specifikus közzétételek	13
II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	13
II.1.1 Befektetett eszközök	13
II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása	13
II.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása	14
II.1.1.3 Vagyongezelt állami tulajdonú eszközök állományváltozása	14
II.1.1.4 Beruházások alakulása	15
II.1.1.5 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása	15
II.1.1.6 Térítés nélküli átadás-átvétel	16
II.1.1.7 A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása	16
II.1.1.8 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása	16
II.1.1.9 A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása	16
II.1.2 Forgóeszközök	16
II.1.2.1 A készletek bemutatása	17
II.1.2.2 Követelések bemutatása	18
II.1.2.2.1 Követelések és értékvesztésük bemutatása	18
II.1.2.2.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	18
II.1.2.2.3 Követelések és kötelezettségek mérlegsorok közötti átrendezése	19
II.1.2.3 Értékpapírok bemutatása	20
II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások	20
II.1.4 Saját tőke	21
II.1.5 Céltartalékok	21
II.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre	21
II.1.5.2 Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék	22
II.1.5.3 Céltartalék a jövőbeni költségekre	22
II.1.5.4 Egyéb céltartalék	22
II.1.5.4.1 Árfolyamvesztésre képzett céltartalék	22
II.1.5.4.2 Egyéb címen képzett céltartalék	22
II.1.5.5 A tárgyévi céltartalék állomány alakulása	22
II.1.6 Kötelezettségek	22
II.1.6.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása	22
II.1.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása	23
II.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása	23

II.1.6.3.1	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	23
II.1.6.3.2	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	24
II.1.6.4	Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	25
II.1.7	Passzív időbeli elhatárolások	25
II.1.8	Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek	26
II.1.8.1	Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések	26
II.1.8.2	A társaság mint bérbe vevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízing / bérletiszerződések bemutatása	26
II.2	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	27
II.2.1	Értékesítés nettó árbevétele	27
II.2.1.1	Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban	27
II.2.1.2	Az exportárbevétel és az import alakulása	28
II.2.2	Aktivált saját teljesítmények értéke	28
II.2.3	Költségek költségnemenkénti részletezése	28
II.2.3.1	Anyagjellegű ráfordítások	29
II.2.3.2	Személyi jellegű ráfordítások	30
II.2.3.3	Értékcsökkenési leírás	31
II.2.4	Egyéb bevételek és ráfordítások	31
II.2.4.1	Egyéb bevételek	31
II.2.4.2	Egyéb ráfordítások	32
II.2.5	A pénzügyi eredmény alakulása	33
II.2.5.1	Pénzügyi műveletek bevételei	33
II.2.5.2	Pénzügyi műveletek ráfordításai	33
II.2.6	Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások	33
II.2.7	A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek	34
II.2.8	Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás	35
II.2.9	Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek	35
II.3	Cash-Flow kimutatás	36
II.4	Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása	38
II.5	Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása	39
III.	Tájékoztató kiegészítések	40
III.1	Környezetvédelem	40
III.1.1	Környezetvédelmi kötelezettségek	40
III.1.2	A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök	40
III.1.3	A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása	41
III.2	Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei	41
III.3	Kapott támogatások	42
III.4	A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése, az elszámolt bérjárulékok jogcíme	44
III.5	A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések	46
III.5.1	A vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága	46
III.5.2	A vezető tisztségviselőknek és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása	46
III.5.3	A társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása	46
III.6	A Társaság befektetéseinek bemutatása	46
III.7	A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása	47
III.8	Külföldi telephelyek bemutatása	47
III.9	Mérlegfordulónap utáni lényeges események	47
IV.	Éves felügyeleti jelentés – A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló 50/2007. GKM-PM együttes rendelet szerinti közzétételek	48

IV.1	Mérleggel kapcsolatos közzétételek	49
IV.2	Eredménykimutatással kapcsolatos közzétételek	51
IV.3	Cash flow kimutatással kapcsolatos közzétételek	52
IV.4	Tevékenységi kimutatás	53
IV.4.1	Szöveges értékelés a vasúti felügyeleti jelentéshez	54
IV.4.1.1	Bevételek	54
IV.4.1.2	Költségek és ráfordítások	54
IV.4.2	Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállítás felügyeleti jelentéséhez	55
IV.4.2.1	Bevételek	55
IV.4.2.2	Költségek és ráfordítások	55
IV.4.3	Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett pályahálózati működtetés felügyeleti jelentéséhez	56
IV.4.3.1	Bevételek	56
IV.4.3.2	Költségek és ráfordítások	56
IV.4.4	Szöveges értékelés <u>nem közszolgáltatásként</u> végzett vasúti személyszállítási felügyeleti jelentéséhez	56
IV.5	Elkülönítéssel kapcsolatos egyéb közzétételek	57
V.	Táblázatok jegyzéke	58

I. Általános közzétételek

I.1 A vállalkozás bemutatása

A Társaság alapítása, tevékenységének rövid bemutatása

Magyarország Kormánya az 1061/2016. (II.25.) határozatában döntött a Budapest környéki elővárosi közlekedés egységessége érdekében szükséges intézkedésekről, amelyek azt célozták, hogy a Budapest környéki elővárosi közlekedés egységesen állami megrendelési és lebonyolítási keretek között működjön. A Kormányhatározat végrehajtásához az egyik legfontosabb feladat a HÉV ágazat személyszállítás lebonyolításához szükséges feltételeinek, erőforrásainak leválasztása lett a BKV Zrt.-ről. A HÉV ágazat leválasztására a BKV Zrt. cégjogi szétválása folytán került sor akként, hogy a HÉV üzletág önálló cékként kivált a BKV-ból, a HÉV ágazat személyszállítási tevékenységéhez szükséges erőforrások önálló társaságba szervezésével annak érdekében, hogy a közszolgáltatási megrendelés rendszer, valamint a tulajdonosi szerkezet a céloknak megfelelően, a lehető leghatékonyabban és eredményesen átstrukturálható legyen. A Kormányhatározat alapján, valamint a Budapest Főváros Közgyűlésének a 1038/2016 (VIII.31) számú határozata alapján a BKV Zrt. HÉV Üzemigazgatósága **2016. november 07. napján kivált, és megalakult a BHÉV Budapesti Helyiérdekű Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság.**

A BHÉV Zrt. tulajdonosa a megalakuláskor Budapest Főváros Önkormányzata lett, majd a 2016. november 25-én létrejött megállapodás alapján a **Főváros ingyenesen a Magyar Állam képviselőjében eljáró MNV Zrt. tulajdonába adta a társaságban fennálló 100% mértékű tulajdoni részesedését,** melynek tulajdonjoga **2016. november 29-én szállt át a Magyar Államra.** A Magyar állam tulajdonába kerülésével egyidejűleg az MNV Zrt. a **Nemzeti Fejlesztési Minisztérium (továbbiakban: NFM) joggyakorlásába adta a Társaságot, aki a MÁV Zrt.-t bízta meg a BHÉV Zrt. részvények feletti tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlásával.**

Az NFM a Magyar Állam nevében - mint a MÁV Zrt. feletti tulajdonosi jogok gyakorlója - **2/2017. (II.7.) számú egyszemélyes részvényesi (tulajdonosi) határozatával** döntött a MÁV Zrt. alaptőkéjének felemeléséről a Magyar Állam kizárólagos tulajdonában álló BHÉV Zrt. teljes részvénycsomagjának nem pénzbeli hozzájárulásként történő rendelkezésre bocsátásával, melynek eredményeképpen a BHÉV Zrt. **2017. február 07. napján a MÁV Zrt. kizárólagos tulajdonába került.** A MÁV Zrt. értékpapír-számlavezetője, a K&H Bank Zrt. 2017. február 22. napján állított ki forgalmi kimutatást arról, hogy a BHÉV Zrt. 1 darab törzsrészvénye 2017. február 17. napján lett a MÁV Zrt.-re allokálva. A MÁV Zrt. ezzel a kimutatással igazolta 2017. február 22. napján a BHÉV Zrt. felé a részvény megszerzését, és kérte tulajdonosként történő bejegyzését a részvénykönyvbe.

A MÁV Zrt. 2017. február 23. napján kelt 4/2017. számú alapítói határozatával módosította a társaság cégnevét **MÁV-HÉV Zrt.-re.**

A MÁV-HÉV Zrt. öt vonalon (H5 Szentendre, H6 Ráckeve, H7 Csepel, H8 Gödöllő, H9 Csömör), nagyságrendileg 100 km-es hálózathosszon végez **elővárosi vasúti személyszállítási tevékenységet.**

Az Alapszabály tartalmazza a Társaság működésére, szervezetére, irányítási rendszerére vonatkozó alapvető rendelkezéseket.

A Társaságnál Igazgatóság választására nem kerül sor, az Igazgatóság jogait a Vezérigazgató gyakorolja, aki vezető tisztségviselőnek minősül. A Társaság munkaszervezetét a Vezérigazgató irányítja.

A Társaság főbb cégadatai

A Társaság cégneve

MÁV-HÉV Helyiérdekű Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A Társaság idegen nyelvű elnevezései

Angolul:

MÁV-HÉV Suburban Rail Private Company Limited by Shares

Franciául:

MÁV-HÉV Chemin de Fer Suburbain Société Anonyme Fermée

Németül:

MÁV-HÉV Vorortbahn Aktiengesellschaft mit geschlossenem Aktionärskreis

A Társaság rövidített cégneve

MÁV-HÉV Zrt.

A Társaság rövidített cégneve idegen nyelven

Angolul: MÁV-HÉV Co. Ltd.

Franciául: MÁV-HÉV S.A.

Németül: MÁV-HÉV geschl. AG

A Társaság székhelye

1087 Budapest, Könyves Kálmán körút 54-60.

A Társaság internetes honlapja

www.mav-hev.hu

A Társaság alapítója

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A Társaság

Cégjegyzék száma: Cg 01-10-049023

Adószáma: 25776005-2-44

Statisztikai számjele: 25776005-4931-114-01

A Társaság főtevékenysége

49.31'08 Városi, elővárosi szárazföldi személyszállítás

A Társaság képviselőjére jogosult személy

Az éves beszámolót aláírni köteles, a Társaság képviselőjére jogosult személy neve, lakóhelye: Keresztes Péter, vezérigazgató (2461 Tárnok Mária u. 36.).

A könyvvizetésért és a beszámoló-készítésért felelős személy adatai

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy nyilvántartásban szereplő nyilvános adatai: Béres Ferenc MÁV Szolgáltató Központ Zrt. Beszámoló készítés HÉV vezető (1115 Budapest, Halmi u. 55-57. A. ép. 3/1.), regisztrációs szám: 194537.

A könyvvizsgálattal kapcsolatos információk

A Társaság könyvvizsgálója: Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

A könyvvizsgálóért felelős személy: Lelkes Tamás, (1161 Budapest, Baross utca 152. B. ép.), kamarai tagsági igazolvány szám: 007349

Az éves beszámoló könyvvizsgálata kötelező.

A könyvvizsgáló által a beszámoló auditálásáért felszámított szerződés szerinti díj: 3 450 E Ft, amelyből a számviteli törvény szerinti éves beszámoló auditálásáért felszámított szerződés szerinti díj nettó 1 725 E Ft, a Közszolgáltatási szerződés szerinti éves jelentés felülvizsgálata nettó 345 E Ft, illetve az évközi könyvvizsgálati díj nettó 1 380 E Ft.

A Társaság jegyzett tőkéje, tulajdonosa

A MÁV-HÉV Zrt. jegyzett tőkéje 2019. december 31-én 11 000 000 E Ft, melynek 100 %-át az alapító birtokolja.

I.2 A Társaság által alkalmazott számviteli politika meghatározó elemei

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer főbb jellemzői

A Társaság éves beszámolóját a Sztv. szabályai szerint készíti el, a könyvvizetés a kettős könyvviteli rendszerében történik, mindkettő magyar nyelven.

A Társaság számviteli politikája a Sztv.-ben rögzített követelményeken túl megfelel a vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvényben (továbbiakban: Vtv.), illetve azzal összefüggésben a hatályos, a vasúti tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítése tárgyú 50/2007. (IV.26.) GKM-PM együttes rendeletben (továbbiakban: Rendelet) foglaltaknak. Ennek értelmében az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként éves felügyeleti jelentést (lásd: IV. pont) kell közzétenni a Társaság által végzett elkülönítendő tevékenységekre vonatkozóan.

A Társaságnál az üzleti év megegyezik a naptári évvel, az éves beszámoló fordulónapja december 31-e.

Az éves beszámoló mérlege, eredménykimutatása és kiegészítő melléklete a pénzügyi adatokat a Sztv. előírásaival összhangban ezer forintban (E Ft) tartalmazza, a Társaság befektetéseit bemutató táblázatok kivételével, melyek Ft-ban tartalmazzák a pénzügyi értékeket.

A mérlegkészítés időpontja a tárgyév követő év február 19.

A Társaság a felmerült költségeket költségnemek szerint tartja nyilván az 5-ös számlaosztályban, másodlagos költséghely-költségviselő elszámolást a 6-os, 7-es számlaosztályban nem vezet.

A Társaság az alapítás-átstrukturizálás és a kísérleti fejlesztés költségeit a jogszabályi feltételek teljesülése esetén minden esetben aktiválja.

A Társaság a készletek állományáról – az élőnövények készleteit kivéve – folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet.

A Társaság a jelentős összegű hibát a Sztv. 3.§ (3) 3. pontjával összhangban a következőképpen határozza meg:

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Az előző éveket érintő tételek a folyamatos könyvvizetés keretében a tárgyévi tételekkel azonosan kerülnek elszámolásra, de elkülönülnek abban a tekintetben, hogy milyen időszakra vonatkoznak. Az előző éveket érintő tételekre vonatkozóan, amennyiben az ellenőrzés, az önellenőrzés az előző évek éves beszámolójában jelentős összegű hibá(ka)t állapít meg, akkor az előző év(ek)re vonatkozó – a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, jogerőssé vált megállapítások miatti – módosítások a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél a tárgyévet megelőző 5 évre visszamenőleg, évenkénti bontásban az előző év adatai mellett kerülnek bemutatásra a kiegészítő mellékletben. Az 5 évnél korábbi időszakra vonatkozó módosító tételek az 5. év adataival összevontan kerülnek bemutatásra a kiegészítő mellékletben. Az előző éveket érintő jelentősnek minősített tételek a havi zárások keretében kerülnek átvezetésre az eredménytartálékba.

Kivételes nagyságú és előfordulású események meghatározása

A Társaság az egy adott jogcímen elszámolt bevételeket, ráfordításokat (költségeket) minden esetben kivételes nagyságúnak minősíti, és azokat a kiegészítő mellékletben jogcímenként bemutatja, amennyiben azok összege eléri a 10 millió Ft-ot, és jellegüket tekintve a következő jogcímű eseményekből származnak:

- apportba adás (vagyonai hozzájárulás teljesítése),
- térítés nélküli átadás / átvétel,
- ajándék, hagyaték,
- jogutód nélküli megszűnés,
- jogutódlással történő megszűnés (átalakulás, egyesülés, szétválás),
- tőke kivonás útján megvalósuló jegyzett tőke leszállítás,
- követelés elengedés,
- kötelezettség átvállalás,
- tartozásátvállalás,
- kötelezettség elengedés,
- végleges pénzeszköz átvétel,
- végleges pénzeszköz átadás,
- térítés nélküli szolgáltatásnyújtás,
- térítés nélküli szolgáltatás igénybe vétel,
- kapott működési támogatás,
- kapott fejlesztési támogatás,
- bármely jogcímen adott támogatás,
- a kiegészítő melléklet II.2.4. pontjában bemutatott, a fentiekben nem részletezett egyéb bevételek és egyéb ráfordítások között elszámolt jogcímek

Jelentős értékek meghatározása az egyes elszámolások, illetve vagyonelemek esetében

- Az immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése szempontjából a könyv szerinti érték és a piaci érték különbsége akkor minősül jelentősnek, ha az az eszköz terven felüli értékcsökkenés elszámolását/visszaírását megelőző könyv szerinti értékének 5 %-át, de legalább az 1 millió forintot meghaladja.
- A tulajdoni részesedést jelentő befektetések és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti

különbözet jelentős – függetlenül attól, hogy azok a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között szerepelnek – ha az az eszköz értékvesztés elszámolását/visszaírását megelőző könyv szerinti értékének 5%-át, de minimum az 1 millió Ft-ot meghaladja. Minden esetben jelentős a különbség, ha az meghaladja az 500 millió Ft-ot.

- A követelések (ideértve a vevő- és egyéb követeléseket is) értékvesztése és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbséget minden esetben jelentősnek tekintjük.
- A vásárolt készletek (anyagok, áruk) értékvesztése és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbség jelentős, ha az az eszköz értékvesztés elszámolását/visszaírását megelőző könyv szerinti értékének 20%-át meghaladja.
- A saját termelésű készletek (befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermék) értékvesztése és az értékvesztés visszaírása szempontjából a könyv szerinti és a várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt várható eladási ár közötti különbség jelentős, ha az az eszköz értékvesztés elszámolását/visszaírását megelőző könyv szerinti értékének 20%-át meghaladja.
- A Sztv. 16.§ (5) bekezdésben foglaltakra is tekintettel (költség-haszon összevetésének elve) az eredményre ható vállalatcsoporton kívüli gazdasági események esetében időbeli elhatárolásként az 50 ezer Ft-ot meghaladó nettó összegű tételek kerülnek kimutatásra a fordulónapon. Kivételt képeznek ez alól a hálózat-hozzáférési díjak, melyek minden esetben elszámolásra kerülnek. Számlához kapcsolódó eseményeknél egy tétel alatt egy számla teljes nettó értéke értendő, számlához nem kapcsolódó tételek esetében egy tétel alatt az adott gazdasági esemény számviteli rendszerben való megjelenítésének alapjául szolgáló bizonylaton (pl. szerződés, határozat, kalkuláció stb.) szereplő összeg értendő. Az eredményre ható vállalatcsoporton belüli gazdasági események esetében értéktől függetlenül minden időbeli elhatárolás kimutatásra kerül a fordulónapon.
- A céltartalék képzési elveit a II.1.5 pont tartalmazza.
- A halasztott bevételek elszámolása szempontjából valamennyi tétel jelentősnek minősül, azok az ellentételezett költségnek, ráfordításnak megfelelően az egyéb bevételekkel, illetve a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben kerülnek elszámolásra.

A Társaság által végzett vasúti tevékenységek számviteli elkülönítése

Az 50/2007.(IV.26.) GKM-PM a vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló rendelet 7. §-a alapján a Társaság a számviteli politika részeként **számviteli elkülönítési szabályzattal** rendelkezik.

A vasúti tevékenységek **számviteli elkülönítésének elvei** a hatályos számviteli elkülönítési szabályzat alapján:

1. A számviteli elkülönítés
 - a) vasúti pályahálózat működtetésre (P),
 - b) vasúti közszolgáltatásként végzett személyszállításra (SK),
 - c) nem közszolgáltatási személyszállításra (SN), valamint
 - d) egyéb tevékenységre (E)

történik oly módon, hogy a központ irányítás és az igazgatóságok költségei az elkülönített tevékenységek között jármű teljesítmény és bérköltség alapján (vetítési alap) felosztásra kerülnek.

A rendelet megköveteli, hogy a Társaság valamennyi mérleg és eredmény tételét tevékenységekhez rendelje. Főszabály szerint az egyes profitcenterek az általuk végzett tevékenységek jellegének, természetének megfelelően kerülnek üzletági besorolásra.

Bevételeket, költségeket és ráfordításokat az azokat keletkeztető (használó, hasznait élvező) profitcenter üzletági besorolása alapján kell elkülöníteni. Egyéb esetben, amikor az ügylet jövőbeni üzleti eseményhez kapcsolódik (pl. céltartalék képzés), az üzleti eseménnyel várhatóan érintett tevékenységhez kell azt rendelni.

Az üzletágak között tranzakciók során elszámolt belső ráfordítások és belső bevételek külön eredménykimutatás sorokon kerülnek kimutatásra, melyek Társaság szinten megegyeznek egymással, ezáltal a számviteli elkülönítés miatt keletkező halmozódás kiszűrésre kerül.

A társaság az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként **éves felügyeleti jelentést** készít. Az éves felügyeleti jelentésben az elkülönítendő tevékenységekről az alábbi kimutatások, valamint az ezeket magyarázó szöveges értékelések kerülnek összeállításra: mérleg, eredménykimutatás, cash-flow kimutatás, tevékenységi kimutatás szöveges értékeléssel, tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszáma, költségvetési támogatás jogcímenként, kapcsolt vállalkozásoktól kapott bevétel és a velük szemben felmerült költség kapcsolt vállalkozásonként.

I.3 A számviteli politika tárgyévi módosításai

A Társaság 2019-ben új számviteli politikát (és ennek keretében új értékelési szabályzatot) fogadott el (20/2019. (V. 03. MÁV Ért. 7.) EVIG sz. utasítás, illetve 17/2019. (IV. 12. MÁV Ért. 6.) EVIG sz. utasítás), melynek rendelkezéseit első alkalommal a 2019. január 1-jén kezdődő üzleti évben alkalmazta, azonban az alkalmazott értékelési előírások vonatkozásában jelentős változás nem volt, ezért az új szabályzatok alkalmazásának nincs jelentős hatásuk a Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetére és eredményére.

I.4 A Társaság által alkalmazott értékelési eljárások

I.4.1 Vagyonelemek értékelésének közös szabályai

A Társaság a külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek állományba vételekor az összegek forintba történő átváltásánál a Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamát alkalmazza.

A Társaság a pénzügyi instrumentumoknál nem alkalmazza a Sztv. 59/A-F. §-a szerinti valós értéken történő értékelést.

I.4.2 Befektetett eszközöknél alkalmazott értékelési eljárások

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása a várható hasznos élettartam alapján, lineáris módszerrel naptári napra meghatározva, havi gyakorisággal történik.

A Társaság számviteli politikájának értelmében a maradványértéket akkor minősítjük jelentősnek, ha annak értéke várhatóan meghaladja az eszköz eredeti bekerülési értékének 10%-át, de legalább az 1 millió Ft-ot. Minden esetben jelentős a maradványérték, ha várható összege meghaladja a 10 millió Ft-ot.

A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül.

Immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésekor amennyiben az üzembe helyezésig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, akkor a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapított bekerülési értéknek és a végleges bizonylatok alapján megállapított tényleges értéknek az eltérése akkor minősül jelentősnek és így módosítja az előzetesen megállapított bekerülési értéket, ha a különbség több mint az előzetesen megállapított bekerülési érték 2 százaléka. Minden esetben jelentős az eltérés, ha az meghaladja a 20 millió Ft-ot.

A tulajdoni részesedést jelentő befektetések és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és az értékvesztés visszairása szempontjából a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbség jelentős – függetlenül attól, hogy azok a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között szerepelnek – ha az az eszköz értékvesztés elszámolását/visszaírását megelőző könyv szerinti értékének 5%-át, de

minimum az 1 millió Ft-ot meghaladja. Minden esetben jelentős a különbség, ha az meghaladja az 500 millió Ft-ot.

A Társaság nem él a Sztv. 57.§ (3) bekezdése szerinti piaci értéken történő értékelés lehetőségével, értékhelyesbítést nem számol el.

I.4.3 A forgóeszközöknél alkalmazott értékelési eljárások

A Társaság a saját termelésű készletek bekerülési értékét utókalkulációval határozza meg. A raktári készleteket és az azokban bekövetkezett változásokat súlyozott átlagáron (elszámoló ár) kell elszámolni. Az alkalmazott átlagár a tárgyhavi nyitókészlet, valamint az adott cikkből történt, számlával egyeztetett tárgyhavi beszerzések súlyozott átlagaként kerül kiszámításra.

Készletek értékvesztése történhet egyedi piaci vizsgálat és csoportos értékvesztés alapján.

Egyedi vizsgálatba bevont cikkek körét a logisztikai terület határozza meg. Az egyedi vizsgálatba bevont cikkek ármeghatározását szerződéssel, vagyonértékeléssel, tőzsdei vagy egyéb jegyzett árral kell dokumentálni.

Csoportos értékvesztés meghatározása két lépcsőben történik. Elsődlegesen könyv szerinti érték kerül összevetésre az SAP MM modulban található piaci árakkal (számlázott ár, megrendelt ár).

Amennyiben egy adott cikkszámra nyilvántartott készletből a fordulónaptól visszamenőlegesen számított 730 napban (szökőévet tartalmazó időszak esetén 731 napban) történt beszerzés, akkor az adott készletcikk társasági szinten egységes piaci értékének (egységárának) a legutolsó öt darab 730 napon belüli (szökőévet tartalmazó időszak esetén 731 napon belüli) vállalati szintű szerződéses árak átlagárát (továbbiakban: számított piaci ár) tekintjük, a szükséges értékvesztés vagy visszaírás összegét – a számviteli politikában foglaltakra tekintettel is – ez alapján határozzuk meg.

Amennyiben valamely készletcikk gyárak szintjén értékelés fajtánként meghatározott aktuális csúsztatott átlagára és az előző bekezdés szerinti számított piaci ára közti különbsége eléri a számviteli politikában meghatározott jelentős mértéket legalább egy gyárban, akkor az adott készletcikket minden gyárban le kell értékelni a számított piaci árra.

Az előző bekezdésben foglaltaktól eltérő esetekben a Társaság a készletnyilvántartási rendszerének felhasználási adatai (a legelső beszerzéstől a fordulónapiig terjedő időszak, de legfeljebb 5 év) alapján minden készletcikk vonatkozásában vállalati szinten meg kell határozni a havi átlagos felhasználást. A havi átlagos felhasználás alapján meg kell határozni a zárókészlet várható kiforgási idejét, és ennek megfelelően az alábbi táblázatban feltüntetett mértékű értékvesztést kell – cikkszámanként – elszámolni.

Várható kiforgási idő	Értékvesztés mértéke
1 éven belül	0%
3 éven belül	20%
5 éven belül	50%
5 éven túl	90%

Az értékvesztés mértékét a cikk gyár szintű kumulált aktuális árának százalékában kell meghatározni, figyelembe véve a korábbi években elszámolt kumulált értékvesztés összegét.

A Társaság a következő készletkategóriákra nem számol el a várható kiforgási idők alapján értékvesztést: az egyedi értékelésbe bevont cikkek, biztonsági készletek, első kiszerelésű készletek, stratégiai fontosságú gépalkatrész és szerszám, áruk között kimutatott közvetített szolgáltatások (kivéve, ha az adós a továbbbszámlázás előtt vitatja a teljesítést).

A követelésekre (ideértve a vevő és egyéb követeléseket) elszámolandó értékvesztés és visszaírás összegét az alábbiak szerint határozzuk meg:

100%-os mértékű értékvesztést számolunk el az adóssal szemben fennálló valamennyi követelésünkre, ha az adós felszámolási eljárás, kénysztörölési eljárás vagy csődeljárás alatt áll.

100%-os mértékű értékvesztést számolunk el az adóssal szembeni – az általa egyébként elismert – követelésre, ha pénzügyi nem teljesítés miatt a követelés peresítésére kerül sor.

Egyedi minősítés alapján történik az értékvesztés elszámolása a vasútközi adóssal szemben fennálló valamennyi követelésre. Abban az esetben, ha a vasútközi adóssal szemben fennálló vasútközi követelés negatív egyenleget mutat (vasútközi kötelezettség), a vele szemben fennálló egyéb vevő- és egyéb követelésekre továbbra is egyedi minősítés alapján történik az értékvesztés szükséges összegének meghatározása.

Minden egyéb adós esetében átlagos korosítás alapján végezzük el a minősítést. Ehhez minden adós vonatkozásában megállapítjuk az adóssal szemben fennálló követelések lejáratának súlyozott átlagát (átlagos korosítás): az adós valamennyi követelés kategóriába (nem lejárt, továbbá 1-30, 31-60, 61-90,

91-180, 181-365 napja lejárt, valamint 366 napnál régebben lejárt) tartozó egyenlegét megszorozzuk a kategória első napjával (nem lejárt követelések esetén nullával), majd az így kapott szorzatösszeget elosztjuk az összes követeléssel.

Az átlagos korosítás alapján az adós valamennyi követelésére az alábbi mértékű értékvesztést számoljuk el:

Átlagos korosítás	Értékvesztés mértéke
1-30	0%
31-60	10%
61-90	25%
91-180	50%
181-365	75%
366+	100%

A részesedési viszonyú vállalkozásokkal szembeni követelésekre elszámolandó értékvesztés és visszairás összegét az alábbiak szerint határozzuk meg:

100%-os mértékű értékvesztést számolunk el az adóssal szemben fennálló valamennyi követelésünkre, ha az adós felszámolási eljárás, kénysztörlesztési eljárás vagy csődeljárás alatt áll.

Minden más esetben az adós egyedi minősítése alapján határozzuk meg az adóssal szemben fennálló valamennyi követelésünkre elszámolandó értékvesztés és visszairás százalékos mértékét, azzal, hogy MÁV-csoporttag partnerrel szemben fennálló követelésre értékvesztést nem számolunk el.

Nem számolunk el értékvesztést a mérlegkészítésig befolyt követelésekre.

Amennyiben a mérlegkészítéskor rendelkezésünkre álló információk, dokumentumok lehetővé teszik a követelés várható megtérülő értékének fentiekben leírtaknál pontosabb megállapítását, abban az esetben az elszámolandó értékvesztés és visszairás összegét egyedileg határozzuk meg.

A deviza- és valutakészletek csökkenését a deviza, valuta csúsztatott átlagárfolyamán számolja el a Társaság.

I.5 A Társaság tevékenységét érintő főbb információk, változások

A Társaság tevékenységét érintő főbb változás 2019. évben nem történt.

I.6 Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség

A Társaságot, mint leányvállalatot összevont (konszolidált) beszámolójába bevonó Társaság neve:

MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A Társaságot összevont (konszolidált) beszámolójába bevonó Társaság székhelye:

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

A MÁV csoport összevont (konszolidált) beszámolóját készítő Társaság neve és székhelye:

MÁV Szolgáltató Központ Zrt. (1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.)

A MÁV csoport konszolidált beszámolója a honlapján, a www.mavcsoport.hu oldalon megtekinthető.

II. Specifikus közzétételek

II.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A Társaság a Sztv. 1. melléklet szerinti „A” típusú mérleget állít össze.

A Társaság a törvény szerinti mérlegsémát nem bővíti újabb sorokkal, abból tételt nem hagy el, nem von össze.

II.1.1 Befektetett eszközök

A befektetett eszközök 2019. évi záró mérlegértéke 19 637 026 E Ft, ami a nyitó értékhez képest 976 957 E Ft-os növekedést mutat.

II.1.1.1 Immateriális javak állományváltozása

adatok ezer Ft-ban

	MEGNEVEZÉS	Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriá- lis javakra adott előlegek	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	0	0	279 750	18 904	0	0	298 654
2.	Beszerzés-felújítás, adott előleg	0	0	182 132	0	0	0	182 132
3.	Selejtezés, részszelejt	0	0	0	-749	0	0	-749
4.	Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása)	0	0	124 773	0	0	0	124 773
5.	Bruttó érték záró állománya	0	0	586 655	18 155	0	0	604 810
6.	Értécsökkenés nyitó állománya	0	0	73 820	18 904	0	0	92 724
7.	Tárgyévi tervszerinti leírás	0	0	111 649	0	0	0	111 649
8.	Előző évi tervszerinti leírás	0	0	1 762	0	0	0	1 762
9.	Selejtezés	0	0	0	-749	0	0	-749
10.	Értécsökkenés záró állománya	0	0	187 231	18 155	0	0	205 386
11.	Nyitó állomány nettó értéke	0	0	205 930	0	0	0	205 930
12.	Záró állomány nettó értéke	0	0	399 424	0	0	0	399 424

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai

Az immateriális javak értéke az előző évi 205 930 E Ft-ról 399 424 E Ft-ra növekedett a tárgyévben. Az eszközcsoport jelentős eleme a vagyoni értékű jogok. A vagyoni értékű jogok meghatározó tétele a HÉV utastájékoztató és utasszámlálás projekt keretében 2019-ben használatba vett eszközök könyv szerinti értéke (152 163 E Ft). A Társaság itt tartja nyilván a 2019. I. negyedévben beszerezett Microsoft szoftverlicenceket 106 068 E Ft értékben, az INKA projekt Társaságra történő kiterjesztésével kapcsolatban 2018. évben használatba vett vállalat irányítási rendszert 139 794 E Ft összegben, valamint az egyéb licenceket 1 399 E Ft értékben.

II.1.1.2 Tárgyi eszközök állományváltozása

adatok ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész-állatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
1. Bruttó érték nyitó állománya	27 935 477	21 344 500	1 034 689	0	101 154	1 484	50 417 304
2. Beszerzés-felújítás, adott előleg	0	0	0	0	2 379 370	239 772	2 619 142
3. Saját előállítás	0	0	0	0	101 196	0	101 196
4. Térítés nélküli átvétel	0	0	0	0	4 819	0	4 819
5. Leltári többlet	5 001	0	19 482	0	0	0	24 483
6. Értékesítés	-5 099	0	-4 155	0	0	0	-9 254
7. Selejtezés, részcsejt	-66 020	-8 433	-17 566	0	-1 000	0	-93 019
8. Hiány	-291 820	-17 036	-21 782	0	0	0	-330 638
9. Üzembe helyezés	1 888 662	323 113	297 575	0	-2 509 350	0	0
10. Átsorolás (megbontás, összevezetés, előleg beszámítása)	0	-157	-110 211	0	-12 932	-228 892	-352 192
11. Bruttó érték záró állománya	29 466 201	21 641 987	1 198 032	0	63 257	12 364	52 381 841
12. Értéksökkenés nyitó állománya	13 712 978	17 398 828	870 256	0	0	0	31 982 062
13. Tárgyévi terv szerinti leírás	663 566	739 464	98 321	0	0	0	1 501 351
14. Előző évi terv szerinti leírás	-1 988	0	4 786	0	0	0	2 798
15. Tárgyévi terven felüli leírás	15 203	148	301	0	1 000	0	16 652
16. Értékesítés	0	0	-4 145	0	0	0	-4 145
17. Selejtezés	-60 519	-8 055	-16 350	0	-1 000	0	-85 924
18. Hiány	-216 266	-15 425	-19 337	0	0	0	-251 028
19. Átsorolás (megbontás, összevezetés)	0	-157	-1 734	0	0	0	-1 891
20. Értéksökkenés záró állománya	14 112 974	18 114 803	932 098	0	0	0	33 159 875
21. Nyitó állomány nettó értéke	14 222 499	3 945 672	164 433	0	101 154	1 484	18 435 242
22. Záró állomány nettó értéke	15 353 227	3 527 184	265 934	0	63 257	12 364	19 221 966

2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai

A tárgyi eszközök 2019. december 31-i nettó értéke a tárgyévi nyitó állományhoz képest 786 724 E Ft-tal növekedett. A tárgyi eszközök 79,87 %-át az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, 18,35 %-át a műszaki berendezések, gépek és járművek teszik ki.

Az ingatlanok esetében a tárgydőszaki állománynövekedést döntően a HÉV vonalakon végzett pályafelújítási munkák (1 503 785 E Ft); felsővezeték-, hosszlánc- és oszlopveserék (168 942 E Ft); javítócsarnokok, épületek felújításai (137 840 E Ft); valamint esőbeállók telepítési munkái (34 081 E Ft) okozzák.

A műszaki berendezések, gépek tárgyévi beruházásainak jelentős tételei 2 db útátjáró fénysorompós biztosításának kiépítése kapcsán üzembe helyezett berendezés (93 441 E Ft); 1 db IVECO típusú darus tehégekocsi- (39 647 E Ft); 1 db digitális kerékerőmérő műszer- (32 205 E Ft), 1 db ágyazatrendező adapter beszerzése (21 000 E Ft).

A tárgévben vasúti járművek beszerzése is történt, 2 db BZ motorkocsi 4 668 E Ft, valamint 6 db M44 vontató mozdony 20 312 E Ft értékben.

II.1.1.3 Vagyonkezelte állami tulajdonú tárgyi eszközök állományváltozása

A Társaság a könyveiben állami tulajdonú tárgyi eszközt nem mutat ki.

II.1.1.4 Beruházások alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Folyamatban lévő beruházás		
	Előző év	Tárgyév	Változás
Nyitó	45 283	101 154	55 871
Tárgyévi beszerzés (+)	1 120 385	2 379 370	1 258 985
Saját előállítás (+)	111 462	101 196	-10 266
Térítés nélküli átvétel (+)	0	4 819	4 819
Üzembe helyezés (-)	-1 175 976	-2 509 350	-1 333 374
Terven felüli écs. (-)	0	-1 000	-1 000
Egyéb csökkenés (-)	0	-12 932	-12 932
Záró	101 154	63 257	-37 897

3. Táblázat: Beruházások alakulása

A folyamatban lévő beruházások állománya 63 257 E Ft 2019. december 31-én, amely 37 897 E Ft-tal csökkentett előző évhez képest. Az állományból 17 991 E Ft -ot a ráckevei HÉV egyik vágánykapcsolat felújításának, 3 561 E Ft -ot Csömör állomáson a vonatérzékelés átépítésének tervdokumentációja, 6 362 E Ft-ot váltókapcsolat ellenőrzések, illetve 9 645 E Ft-ot a Kvassay híd felújításának próbaterhelési célvizsgálatának dokumentációja tesz ki. A beruházások közül 5 500 E Ft a HÉV komplex felújítási programhoz, 7 981 E Ft a fellelt PXV típusú nosztalgia pótkocsi állományba vételéhez és felújításához, a fennmaradó összeg jelentős része utcabútor beszerzéshez, a szentendrei járművezetői tartózkodó felújításához, valamint kisértékű tárgyi eszköz beszerzéshez kapcsolódik.

II.1.1.5 A tárgyévi értékcsökkenés elszámolásának hatása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Értékcsökkenés			
	Tervszerinti	Terven felüli	Szt. szerint összesen	Tao. szerint
Ingatlanok (földterület nélk.)	661 578	15 203	676 781	829 674
Gépek, berendezések	739 464	148	739 612	201 024
Egyéb gépek, berendezések	103 107	301	103 408	105 702
Beruházások	-	1 000	1 000	-
Tárgyi eszközök összesen:	1 504 149	16 652	1 520 801	1 136 400
Vagyoni értékű jogok	113 411	0	113 411	113 411
Immateriális javak összesen:	113 411	0	113 411	113 411
Mindösszesen:	1 617 560	16 652	1 634 212	1 249 811

4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése

A Társaság tárgyi eszközeinek, immateriális javainak amortizációs kulcsai a megállapított hasznos élettartam szerint kerültek meghatározásra, amelyek jellemzően alacsonyabbak, mint a társasági adó szerinti amortizációs kulcsok. A tárgyi eszközöknél minden esetben a lineáris leírási módszert alkalmazza a MÁV-HÉV Zrt.

II.1.1.6 Térítés nélküli átadás-átvétel

A Társaságnál 2019. évben térítés nélküli átadás nem történt.

A MÁV-HÉV Zrt. Kerepes Város Önkormányzatával együttműködési megállapodást kötött Kerepes, Súlyom utcánál PedeStrail burkolatú vasúti gyalogátjáró kialakítására. Az együttműködési megállapodás alapján az Önkormányzat által megvalósított beruházási rész térítésmentesen került átadásra a MÁV-HÉV Zrt. részére 4 819 E Ft értékben.

II.1.1.7 A Társaság tartós befektetéseinek bemutatása

A MÁV-HÉV Zrt. **tartós részesedéseinek** alakulását a következő tábla tartalmazza:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	A befektetések könyvszerinti értékének			
	Nyitó értéke	Növekedése	Csökkenése	Záró értéke
Kapcsolt vállalkozások	1 305	0	0	1 305
Egyéb részesedések	100	0	0	100
Összesen:	1 405	0	0	1 405

5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként

A Társaság tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban és egyéb tartós részesedések mérlegsoron a MÁV-csoportba való integráció megvalósítása érdekében vásárolt részvényeket és üzletrészeket mutatja ki.

A MÁV-HÉV Zrt. tartós részesedéseinek részletes bemutatása a III.6. pontban található.

Az **egyéb tartósan adott kölcsön** mérlegsoron 14 231 E Ft értékben jelenik meg a munkavállalóknak a jogelőd BKV Zrt., illetve a Társaság által adott (lakásvásárlási célú) kölcsönök éven túl esedékes része. 2019. december 31-én a lakáskölcsönök következő évben esedékes törlesztő részlete 3 225 E Ft, amely átsorolásra került az egyéb követelések közé.

II.1.1.8 A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása

A Társaság befektetett pénzügyi eszközökre 2019. évben értékvesztést nem számolt el.

II.1.1.9 A hátrasorolt eszközök értékének jogcím szerinti bemutatása

A Társaság a könyveiben hátrasorolt eszközt nem mutat ki.

II.1.2 Forgóeszközök

A forgóeszközök értéke a fordulónapon az összes eszköz 17,15%-a, 4 124 643 E Ft.

A forgóeszközök 2019. évi mérlegértéke az előző évhez viszonyítva 239 075 E Ft-os csökkenést mutat.

II.1.2.1 A készletek bemutatása

adatok ezer Ft-ban

Készlet	Anyagok	Befejezetlen termelés és félkésztermékek	Növeked-, hízó- és egyéb állatok	Késztermékek	Áruk	Készletekre adott előlegek	Összesen
Nyitó készlet bruttó értéke	409 507	25 725	0	34 677	1 675	0	471 584
Vásárlás, adott előleg	1 847 274	0	0	0	10 793	0	1 858 067
Térítés nélküli átvétel	500	0	0	0	0	0	500
Készletre vétel (késztermék befel)	0	239 992	0	174 691	0	0	414 683
Visszanyeremény	-5 387	0	0	0	0	0	-5 387
Felhasználás (elszámolás költségként)	-1 525 613	-249 214	0	-165 990	0	0	-1 940 817
Értékesítés	-8 011	0	0	0	-10 985	0	-18 996
Selejtezés	-500	0	0	0	-1 415	0	-1 915
Záró készlet bruttó értéke	717 770	16 503	0	43 378	68	0	777 719
Nyitó értékvesztés	5 720	0	0	0	0	0	5 720
Tárgyevi értékvesztés	13 338	0	0	0	0	0	13 338
Záró értékvesztés	19 058	0	0	0	0	0	19 058
Nyitó nettó érték	403 787	25 725	0	34 677	1 675	0	465 864
Záró nettó érték	698 712	16 503	0	43 378	68	0	758 661

6. Táblázat: Készletek bemutatása

A készletek 92,10 %-át az anyagok teszik ki, amelynek meghatározó részét a járműalkatrészek és jármű fődarabok, illetve pályaépítési, felsővezeték építési és fenntartási anyagok jelentik.

A befejezetlen termelés és félkésztermékek mérleg sorok legmeghatározóbb tétele a saját kivitelezésben végzett GBM motorjavítási munkák értéke.

Az anyagok előző időszaknál magasabb értékének oka egyrészt az, hogy a kerékpár alkatrészek felhasználása nem történt meg a kapcsolódó főalkatrészek hiánya miatt. Másrészt a magasabb készlet szintet magyarázza az a folyamat, miszerint a készletgazdálkodás tervezett optimalizálása kapcsán a Társaság megkezdte a készletfeltöltést, egyes alkatrészekből, anyagokból a biztonsági készletek létrehozását, valamint az egyedi igényeknél meghatározott minimum egy éves mennyiségi beszerzéseket.

II.1.2.2 Követelések bemutatása

II.1.2.2.1 Követelések és értékvesztésük bemutatása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Követelések bruttó értéke						Követelések értékvesztése						Követelés könyvszerinti értéke		
	Nem lejárt	1-90 nap	91-180 nap	181-365 nap	365 napon túl	Összesen	Nyitó érték	Tárgyévi értékvesztés	Értékvesztés visszairás	Leértékelt követelésre befolyt összeg	Értékvesztés egyéb kivezetése	Záró érték	Tárgyév	Előző év	Változás
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	197 510	4 689	2 631	3 389	6 311	214 530	4 079	9 646	-10	-1 002	-15	12 698	201 832	230 620	-28 788
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 018 267	0	0	0	0	1 018 267	0	0	0	0	0	0	1 018 267	2 889	1 015 378
ebből: (főlerendelt) anyavállalattal szembeni követelés	158	0	0	0	0	158	0	0	0	0	0	0	158	0	158
ebből: konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalattal szembeni követelés	1 018 109	0	0	0	0	1 018 109	0	0	0	0	0	0	1 018 109	2 805	1 015 304
ebből: konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalattal szembeni követelés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	84	-84
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	527	0	0	0	0	527	0	0	0	0	0	0	527	800	-273
Váltókövetelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	987 469	0	0	0	0	987 469	128	85	-80	-41	0	92	987 377	505 581	481 796
Követelések összesen:	2 203 773	4 689	2 631	3 389	6 311	2 220 793	4 207	9 731	-90	-1 043	-15	12 790	2 208 003	739 890	1 468 113

7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása

A vevőkövetelések értéke 201 832 E Ft, amely 28 788 E Ft-tal alacsonyabb, mint a 2019. évi nyitóállomány. A vevőkövetelések legnagyobb tételét a BKK Zrt.-vel szemben a mérlegkészítés időpontjában fennálló december havi átalány, illetve az október havi agglomerációs menetdíjbevételek elszámolásából származó 163 285 E Ft értékű követelés jelenti. A lejárt követelések értéke 17 020 E Ft, amely meghatározó része bérleti-, illetve továbbszámolt közüzemi díjakból származik. Az adósok minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló, és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésekre 9 731 E Ft értékben számolt el értékvesztést a Társaság, amely 5 969 E Ft-tal magasabb az előző évi értékvesztéshez képest. A tárgyévi értékvesztést 1 133 E Ft értékben ellentételezte a visszaírt, illetve a leértékelt követelésre befolyt bevétel.

II.1.2.2.2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Az anyavállalatnak adott előleg összege a fordulónapon 158 E Ft.

A konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatokkal szembeni követelés fordulónapi értéke 1 018 109 E Ft, amelyből 999 890 E Ft a cash-pool elszámolási rendszer keretében elhelyezett betét összege.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljeskörűen be nem vont leányvállalat	Összesen
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	158	1 018 109	0	1 018 267
Összesen:	158	1 018 109	0	1 018 267

8. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Az egyéb követelések mérlegfordulónapi összetétele az alábbi.

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Nyitó érték (2019.01.01.)	Záró érték (2019.12.31.)
Általános forgalmi adó visszaigénylése	345 279	410 323
Egészségbiztosítási és családtámogatási ellátások	23 266	11 830
Munkabérelőleg	6 158	6 428
Munkavállalóval szembeni egyéb követelés	4	175
Munkáltatói lakáskölcsön következő évben esedékes törlesztése	3 253	3 225
Költségvetéssel szembeni követelések	82 240	258 612
Közszolgáltatási költségtérítési többletigény	0	253 605
Kilépett munkavállalókkal szembeni egyéb követelés	795	1 133
Adott óvadék	34 012	34 012
Negatív szállítók átsorolása	0	2 418
Egyéb követelések - egyedi átsorolások	10 574	5 616
Összesen	505 581	987 377

9. Táblázat: Egyéb követelések bemutatása

Az egyéb követelések 41,56 %-át a Társaság általános forgalmi adó követelése teszi ki, melynek fordulónapi értéke 410 323 E Ft. A költségvetéssel szembeni követelések legnagyobb tétele a szociálpolitikai menetdíj-támogatás 201 331 E Ft összege. A növekedést az előző évhez képest a szociálpolitikai menetdíj-támogatás igénylése, könyvelése kapcsán megváltozott eljárásrend okozza, miszerint – a tárgy hónap kivételével – követelésként kerülnek kimutatásra a menetdíj-támogatások. A Közszolgáltatási szerződés 2019. évi pénzügyi záradékban rögzített és folyósított 10 562 700 E Ft összeget a tárgy évi bevételekkel nem fedezett indokolt költségek értéke 289 409 E Ft-tal meghaladta. A 2019. évi költségtérítési többletigényből 253 605 E Ft-ot az egyéb követelések között tart nyilván a Társaság a mérlegfordulónapon, míg 35 804 E Ft összeg a 2018. évi maradvány terhére került elszámolásra. Az egyéb követelések között jelenik meg a 2017. november elejétől hatályos Népliget Center irodaház bérleti szerződése alapján fizetett óvadék is 34 012 E Ft értékben.

II.1.2.2.3 Követelések és kötelezettségek mérleg sorok közötti átrendezése

A mérlegben, az egyes mérleg sorok között az alábbi átrendezéseket végeztük el:

- Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) mérleg sorról 2 418 E Ft negatív szállító került átsorolásra az egyéb követelések közé.
- Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) mérleg sorról 1 294 E Ft negatív vevő került átsorolásra az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.
- Az egyéb tartósan adott kölcsön mérleg sorról átsorolásra került az egyéb követelések közé a lakáskölcsönök következő évben esedékes törlesztő részlete 3 225 E Ft értékben.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérleg sorról 467 604 E Ft költségvetéssel szembeni követelés került átsorolásra az egyéb követelések közé, melyből a legmeghatározottabbak az ÁFA-(410 323 E Ft) és a társasági adó elszámolás (57 275 E Ft) egyenlegei.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérleg sorról átsorolásra került az egyéb követelések közé a 2019. évi közszolgáltatás költségtérítési többletigény 253 605 E Ft értékben.
- Az egyéb követelések mérleg sorról 249 E Ft munkavállalókkal-, és egyéb, nem költségvetéssel szembeni tételek kerültek átsorolásra az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérleg sorról 2 165 E Ft nyugdíj- és egészségpénztárakkal szembeni követelések kerültek átsorolásra az egyéb követelések közé.

II.1.2.3 Értékpapírok bemutatása

A Társaság a könyveiben értékpapírt nem mutat ki.

II.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban		
	Előző év	Tárgyév	Változás
Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
Agglomerációs menetdíjbevételek aktív időbeli elhatárolása	21 204	16 729	-4 475
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás aktív időbeli elhatárolása	304 420	68 539	-235 881
Egyéb bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 597	78	-1 519
Pénzügyintézetektől kapott kamatok aktív időbeli elhatárolás	9	14	5
Kapott kamat, kötbér, kártérítés aktív időbeli elhatárolása	28	0	-28
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	327 258	85 360	-241 898
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
Energia költség aktív időbeli elhatárolása	0	1	1
Baleseti és kárfedezeti biztosítás aktív időbeli elhatárolása	102 000	107 413	5 413
Garancia díj aktív időbeli elhatárolása	1 100	1 200	100
Üzemeltetési díj aktív időbeli elhatárolása	979	0	-979
Bérleti díj aktív időbeli elhatárolás	28	20 490	20 462
Árkorrekció aktív időbeli elhatárolása	129 846	70 339	-59 507
Levegőterhelési díjkülönbözet aktív időbeli elhatárolása	72	0	-72
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása összesen:	234 025	199 443	-34 582
Halasztott ráfordítások			
Halasztott ráfordítások összesen:	0	0	0
Összesen:	561 283	284 803	-276 480

10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása

Az **aktív időbeli elhatárolás** tárgyidőszaki értéke 284 803 E Ft, amely 276 480 E Ft-tal alacsonyabb az előző évhez képest.

A tárgyidőszakot érintően az elhatárolt bevételek 85 360 E Ft-ot tesznek ki.

A jelentős csökkenést az előző évhez képest a szociálpolitikai menetdíj-támogatás igénylése, könyvelése kapcsán megváltozott eljárásrend okozza, miszerint – a tárgyhónap kivételével – követelésként kerülnek kimutatásra a menetdíj-támogatások.

Az agglomerációs menetdíj bevételek aktív időbeli elhatárolása 16 729 E Ft, amely 2019. november-december hónapra vonatkozóan a közlekedésszervező BKK Zrt. által átadott átalány és a tényleges menetdíjbevételek pozitív különbözete.

A tárgyidőszakban elhatárolt költségek összege 199 443 E Ft, amelyből 70 339 E Ft a 2019. évi MÁV Szolgáltató Központ Zrt. szolgáltatási szerződésből eredő éves költség elszámolása.

Baleseti és kárfedezeti díjra 107 413 E Ft-ot határolt el a Társaság, amely 5 413 E Ft-tal magasabb az előző évhez képest.

II.1.4 Saját tőke

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Tárgyevi nyitó egyenleg	11 000 000	0	0	7 222 429	0	295 969	18 518 398
Előző évi adózott eredmény átvezetése	0	0	0	295 969	0	-295 969	0
Tárgyevi adózott eredmény	0	0	0	0	0	357 081	357 081
Osztalékfizetés	0	0	0	-100 000	0	0	-100 000
Tárgyevi záró egyenleg	11 000 000	0	0	7 418 398	0	357 081	18 775 479

11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása

A Társaság **saját tőkéje 18 775 479 E Ft**. A jegyzett tőke 1 darab 11 000 000 E Ft névértékű névre szóló dematerializált törzsrészvényből áll. A jegyzett tőkében 2019. évben nem történt változás.

A MÁV-HÉV Zrt.-nek átváltoztatható és átváltozó kötvényei nincsenek.

Tulajdonosi döntés alapján a tárgyévben 100 000 E Ft osztalék került kifizetésre az eredménytartalék terhére.

II.1.5 Céltartalékok

A Társaságnál alkalmazott céltartalék-képzési elveket a Társaság számviteli politikája részletesen szabályozza. A lényegesebb jogcímeznél alkalmazott elveket alábbi táblázat foglalja össze:

Jogcím	Céltartalék képzés
Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos kötelezettségek	A már megkötött szerződésekben vállalt következő évekre vonatkozó fizetési kötelezettségek teljes összegére
Tárgyevre járó, de még jóvá nem hagyott prémium	A prémium és járulékok összegében
Lezáratlan peres ügyekben várható kötelezettségek (beleértve a kamatokat és egyéb járulékos költségeket is)	Ha az ügyből várható járulékokkal növelt kötelezettség valószínűsíthető és az meghaladja a 3 M Ft-ot. A fordulónapon állományban lévő céltartalék összegét akkor kell módosítani a fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált információk alapján, ha a várható/ténylegesen megítélt fizetési kötelezettség és a céltartalék állománya közötti különbség összege meghaladja a 3 millió Ft-ot.
Késedelmi kamat	A nem számlázott, de mérlegfordulónap előtti időszakra vonatkozó Ptk. szerinti mértékű késedelmi kamatra kalkuláció alapján
Várható költségekre – bontási és karbantartási költségek esetében	Amennyiben a várható költség jelentős, egyedi értékelés alapján.

II.1.5.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

adatok ezer Ft-ban

Kötelezettségekre képzett céltartalék	Nyitó állomány	Tárgyevi feloldás	Tárgyevi képzés	Záró állomány
Környezetvédelmi kötelezettség fedezetére képzett céltartalék	595	200	0	395
Peres ügyre képzett céltartalék	3 532	2 104	1 978	3 406
Munka-, forma és egyenruha kötelezettségre képzett céltartalék	19 572	13 682	9 242	15 132
Prémium kifizetésre képzett céltartalék	56 688	56 074	55 910	56 524
Összesen:	80 387	72 060	67 130	75 457

12. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék

A környezetvédelmi kötelezettségre képzett céltartalék 200 E Ft értékben került feloldásra a 2019. évben. Ráckeve telephelyén a jogelőd BKV Zrt. gázolajtartályokat üzemeltetett, amelyek nem megfelelő működése talajvíz szennyezést okozott. A közeg és felszín alatti vízszennyezés kármentesítése 2015. novemberben befejeződött. A Pest Megyei Kormányhivatal a (D) kármentesítési határérték elérését követően, a 2016. évtől kezdődően négy évig tartó kármentesítési monitoring végzésére kötelezte a jogelőd BKV Zrt. -t. A kiválással az utómonitoring kötelezettség a MÁV-HÉV Zrt.-hez került. Az első, a második és a harmadik éves monitoring vizsgálatok eredménye szerint egyszer sem volt (D) mentesítési határértéket meghaladó szennyezettség. Az értékek változatlansága miatt az utómonitoring időszaka 2019. évben befejeződött, az utolsó mérésre 2019 decemberében került sor, a kapcsolódó jegyzőkönyvek, záró dokumentáció a hatóság felé 2020 februárban benyújtásra kerülnek.

A céltartalék tárgyévi képzése és feloldása a II.2.4 pontban kerül jogcímenként bemutatásra.

II.1.5.2 Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék

A Társaság nem képzett céltartalékot kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre.

II.1.5.3 Céltartalék a jövőbeni költségekre

A Társaság jövőbeni költségekre nem képzett céltartalékot.

II.1.5.4 Egyéb céltartalék

II.1.5.4.1 Árfolyamveszteségre képzett céltartalék

A Társaság árfolyamveszteségre nem képzett céltartalékot.

II.1.5.4.2 Egyéb címen képzett céltartalék

A Társaság egyéb törvényi előírások, illetve jogszabályok alapján céltartalékot nem képzett.

II.1.5.5 A tárgyévi céltartalék állomány alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Egyéb céltartalék	Összesen
<i>Céltartalékok nyitó állománya</i>	<i>80 387</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>80 387</i>
Tárgyévi feloldás	72 060	0	0	72 060
Tárgyévi képzés	67 130	0	0	67 130
<i>Céltartalékok záró állománya</i>	<i>75 457</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>75 457</i>

13. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása

A Társaság 2019. évben 67 130 E Ft céltartalékot képzett és 72 060 E Ft céltartalékot oldott fel a várható kötelezettségekre.

II.1.6 Kötelezettségek

II.1.6.1 Hátrasorolt kötelezettségek bemutatása

A Társaságnak nincs hátrasorolt kötelezettsége.

II.1.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

A Társaságnak nincs hosszú lejáratú kötelezettsége.

II.1.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

A rövid lejáratú kötelezettségek fordulónapi állománya 3 860 479 E Ft, amely a mérlegfőösszeg 16,05%-át jelenti.

Előző évhez viszonyítva a rövid lejáratú kötelezettség állomány 283 134 E Ft-tal növekedett.

A Társaságnak rövid lejáratú hitel és kölcsön állománya nincs.

II.1.6.3.1 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

A rövid lejáratú kötelezettségek 45,22 %-át a szállítói kötelezettségek alkotják 1 745 523 E Ft értékben. A mérlegfordulónapi szállítói kötelezettségek összetételét az alábbi táblázat mutatja be.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Belföldi szállítók	1 262 369	1 537 099	274 730
Beérkezett nem számlázott szállítások	97 429	208 424	110 995
Külföldi szállítók	1 983	0	-1 983
Szállítók összesen	1 361 781	1 745 523	383 742

14. Táblázat: A szállítói kötelezettségek összetétele

II.1.6.3.2 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Munkabér	380 289	474 793	94 504
Levont át nem utalt letiltások	6 459	7 665	1 206
Szociális hozzájárulási adó	34 034	40 327	6 293
Szakképzési hozzájárulás	9 269	11 846	2 577
Rehabilitációs hozzájárulás	17 202	20 248	3 046
EHO kifizetett terhelő	3 997	1	-3 996
Személyi jövedelemadó	94 536	35 489	-59 047
Társadalombiztosítási kötelezettségek	118 919	61 760	-57 159
Érdekképviselési tagdíj	817	893	76
Munkáltatói Erzsébet kártya hozzájárulás - étkezés	29	0	-29
Munkavállalók egyéb tagdíjai és biztosításai	97	96	-1
Társasági adó átsorolása	2 499	0	-2 499
Cégautó adó	60	60	0
Óvadék és foglaló	13 698	22 649	8 951
2016. évi közszolgáltatási költségtérítés	798 984	447 284	-351 700
2018. évi közszolgáltatási költségtérítés	35 804	0	-35 804
Fel nem vett jövedelem	152	0	-152
Bankba visszaérkezett utalások	114	63	-51
BKV-nak tovább utalandó levonások	42	42	0
Negatív egyenlegű vevők átsorolása	0	1 294	1 294
Okmányhiányos banki jóváírások	57	0	-57
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség - egyedi átsorolás	0	249	249
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	1 517 058	1 124 759	-392 299

15. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 1 124 759 E Ft, ami a rövid lejáratú kötelezettségek 29,14 %-át jelenti.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek előző évinél alacsonyabb tárgyidőszaki értékének oka, hogy további felhasználás történt a korábbi években folyósított közszolgáltatási költségtérítés maradvány összegeiből.

A bérbeadott ingatlanokhoz kapcsolódóan 21 949 E Ft összegben tart nyilván óvadék visszafizetésből eredő kötelezettséget a Társaság a mérlegfordulónapon.

Ezen felül a 2019. december havi munkabér elszámolás 474 793 E Ft, míg az adó- és járulékfizetéssel összefüggő, továbbá egyéb rövidlejáratú kötelezettségek 180 733 E Ft értékben jelennek meg a rövid lejáratú kötelezettségek között.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értékéből 447 284 E Ft a 2016. évben folyósított, de fel nem használt közszolgáltatási költségtérítés.

II.1.6.4 Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljes körűen be nem vont leányvállalat	Összesen
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	35 942	946 050	0	981 992
Összesen:	35 942	946 050	0	981 992

16. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Az anyavállalattal szembeni szállítói kötelezettség értéke 35 942 E Ft, amely összeg 54 208 E Ft-tal alacsonyabb a 2019. évi nyitó értékhez képest. Ebből az összegből 20 362 E Ft anyagbeszerzéshez kapcsolódik, illetve 12 736 E Ft vegyszeres gyomirtási szolgáltatás igénybevételéből adódik. Ezeknek a kötelezettségeknek a pénzügyi rendezése 2020. évben megtörtént.

A konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalattal szembeni szállítói kötelezettség értéke 946 050 E Ft, amely összeg 376 221 E Ft-tal magasabb a nyitó értékhez képest. Ebből az összegből a legjelentősebb tétel a MÁV FKG Kft. által a H5 vonalon elvégzett vasúti pálya felújítási munkák 805 730 E Ft értékben.

II.1.7 Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások összetételét az alábbi táblázat foglalja össze.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
Bérleti díj árbevételek passzív időbeli elhatárolása	18 678	21 520	2 842
Agglomerációs menedzserdíjbevételek passzív időbeli elhatárolása	0	12	12
Munkavállalók által fizetett térítési díjak passzív időbeli elhatárolása	0	24	24
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:	18 678	21 556	2 878
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			
Energiaköltség passzív időbeli elhatárolása	8	11 912	11 904
Igénybe vett szolgáltatások passzív időbeli elhatárolása	1 694	2 769	1 075
Könyvvizsgáló díj passzív időbeli elhatárolása	2 415	2 760	345
Kis értékű eszközök passzív időbeli elhatárolása	50 572	1 312	-49 260
Biztosítási díj passzív időbeli elhatárolása	14 394	0	-14 394
Hulladékszállítás passzív időbeli elhatárolása	4 109	105	-4 004
Bankköltség passzív időbeli elhatárolása	107	0	-107
Vasúti-közüti jármű bérleti díj passzív időbeli elhatárolása	24 396	0	-24 396
JÉ alkalmazáskövetés szolgáltatási díj passzív időbeli elhatárolása	12 067	0	-12 067
Bérlőköltség passzív időbeli elhatárolása	26 000	0	-26 000
Bérlőjuttatások passzív időbeli elhatárolása	5 460	0	-5 460
Környezetterhelési díj passzív időbeli elhatárolása	1 530	0	-1 530
Távközlési szolgáltatás passzív időbeli elhatárolása	0	706	706
Bérleti díj passzív időbeli elhatárolása	0	1 631	1 631
Informatikai szolgáltatás passzív időbeli elhatárolása	0	9 900	9 900
Árkorrekció passzív időbeli elhatárolása	0	28 456	28 456
Talajterhelési díj passzív időbeli elhatárolása	0	1 530	1 530
Áfa önellenőrzési pótlék	0	61	61
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen:	142 752	61 142	-81 610
Halasztott bevételek			
Fejlesztési célú támogatásból eredő halasztott bevételek	502 765	540 611	37 847
Többletként fellelt TE halasztott bevételek	1 078	14 780	13 702
Térítés nélkül ajándékba kapott TE halasztott bevételek	743 207	696 968	-46 239
Halasztott bevételek összesen:	1 247 050	1 252 359	5 309
Összesen:	1 408 480	1 335 057	-73 423

17. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása

A passzív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki értéke 1 335 057 E Ft, amely 73 423 E Ft-tal alacsonyabb az előző évhez képest.

A bevételek passzív időbeli elhatárolása 21 556 E Ft, amelynek jelentős részét, 21 520 E Ft-ot, a tárgyidőszakban előre számlázott bérleti díjak árbevétele teszi ki.

A költségek passzív időbeli elhatárolása 61 142 E Ft, amely a tárgyidőszakban nem számlázott, de teljesített költségek, ráfordítások összegét illetve egyéb tárgyidőszakot terhelő költségek, ráfordítások értékét tartalmazza. A legjelentősebb tételei az energiaköltség 11 912 E Ft összegű, illetve a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. szolgáltatási szerződésből eredő éves költség elszámolás 28 456 E Ft összegű elhatárolása.

A halaszott bevételek elhatárolása 1 252 359 E Ft-ot tesz ki, amely döntően a jogelőd BKV Zrt. által támogatásból megvalósított és a kiválással a MÁV-HÉV Zrt. tulajdonába kerülő eszközökhöz kapcsolódik. Továbbá a Társaság itt tartja nyilván a 2019-ben megvalósult, a HÉV járműkövetés, utastájékoztató és utasszámlálás projekt keretében kapott támogatás, a térítésmentesen kapott, és a többletként fellelt eszközök eredményben még el nem számolt részét.

II.1.8 Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos közzétételek

A Társaság 2019. év folyamán hitelszerződést nem kötött, fordulónapon hatályos készfizető kezességvállalási szerződéssel nem rendelkezik, zálogjog kötelezettsége nincs.

II.1.8.1 Készfizető kezesség- és garanciavállalási szerződések

adatok ezer Ft-ban

Kedvezményezett társaság neve	Garancia típusa	Szerződő	Garancia kezdete	Garancia vége	Garancia összege
Bankgarancia vállalások					
vasúti társaságok kötelező baleseti kárfedezeti képesség biztosítása	fizetési	Raiffeisen Bank	2019.01.01	2019.12.31	1 000 000
vasúti társaságok kötelező baleseti kárfedezeti képesség biztosítása	fizetési	OTP Bank Nyrt.	2020.01.01	2020.12.31	1 000 000
Vállalt bankgaranciák összesen:					2 000 000
Jótéjesítési garanciák					
Jótéjesítési garanciák összesen:					0
Garanciavállalások mindösszesen:					2 000 000

18. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések

II.1.8.2 A társaság mint bérbe vevő által kötött, a fordulónapon fennálló operatív lízing / bérletiszerződések bemutatása

Szerződő partner (bérbeadó)	Szerződés tárgya	Szerződés kelte	Szerződés lejárat	Havi bérleti díj fordulónapon
Porsche Lízing és Szolgáltató Kft.	27 db gépkocsi bérlete	2016.11.10	2021.05.26	3 111 E Ft/hó
MÁV SZK Zrt.	gépkocsi bérlete	2018.02.07	2022.02.07	300 E Ft/hó
MÁV SZK Zrt.	gépkocsi bérlete	2017.02.24	2021.02.23	153 e Ft/hó
MÁV SZK Zrt.	gépjármű bérlet	2019.07.02	2022.01.31	191 E Ft/hó
MÁV SZK Zrt.	gépjármű bérlet	2019.09.24	2022.01.31	4 892 E Ft/hó
Népliget Beta Ingatlan Kft.	iroda, raktár parkolóhely bérlet	2017.08.03	2022.12.31	23 292,24 EUR

19. Táblázat: Bérleti szerződések fordulónapon

II.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A Társaság a Sztv. 2. melléklet szerinti összköltség eljárással készülő eredménykimutatást állít össze.

A Társaság a törvény szerinti eredménykimutatás-sémát nem bővíti újabb sorokkal, abból tételt nem hagy el, nem von össze.

II.2.1 Értékesítés nettó árbevétele

II.2.1.1 Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenkénti megbontásban

adatok ezer Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Előző év		Tárgy év		Változás
	Összeg	Megoszlás (%)	Összeg	Megoszlás (%)	
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás	764 601	33,28%	868 249	33,78%	103 648
Agglomerációs menetdíj bevételek	1 325 879	57,71%	1 458 003	56,72%	132 124
Egyéb személyszállítás	494	0,02%	14 477	0,56%	13 983
Ingatlan bérbeadás (lakások nélkül)	116 359	5,06%	128 845	5,01%	12 486
Lakások bérleti díja	12 255	0,53%	13 147	0,51%	892
Üzemeltetési díj	16 576	0,73%	16 196	0,63%	-380
Egyéb bérleti díjak	67	0,00%	970	0,04%	903
Szakszolgáltatás díj, mérnöki szolgáltatás	7 674	0,34%	15 692	0,62%	8 018
Továbbszámolt energia bevétele	16 687	0,73%	15 276	0,59%	-1 411
Továbbszámolt egyéb szolgáltatások bevétele	4 593	0,20%	4 209	0,16%	-384
Hulladék anyag értékesítés	27 142	1,18%	33 408	1,30%	6 266
Értékesített anyag és áru bevétele (hulladék nélkül)	1 534	0,07%	395	0,02%	-1 139
Egyéb értékesítés nettó árbevétele	3 536	0,15%	1 653	0,06%	-1 883
Összesen:	2 297 397	100%	2 570 520	100%	273 123

20. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevétele a tárgyévben 2 570 520 E Ft volt, mely 11,89 %-kal magasabb az előző évi értékhez képest. Az értékesítés nettó árbevételeinek legmeghatározóbb tételei az agglomerációs menetdíj bevételek és a szociálpolitikai menetdíjtámogatás összegei. Előbbi 132 124 E Ft-tal, utóbbi 103 648 E Ft-tal haladja meg a 2018. évi értéket. Ennek elsődleges oka, hogy 2018. szeptemberétől megváltozott a Személyszállítási Üzletszabályzat, ami kötelezővé teszi az elővételi jegyvásárlást azokon a megállóhelyeken, ahol erre lehetőség van.

Az egyéb bérleti díjak előző évhez viszonyított 10,4 %-os növekedésének oka, hogy a Társaság felülvizsgálta az ingatlan bérbeadások árazási politikáját és piaci alapokra helyezte azt.

Az egyéb személyszállításból származó árbevétel is növekedést mutat 2019-ben, ami arra vezethető vissza, hogy februártól a MÁV 80a vonalának rekonstrukciója miatt a H8-as HÉV vonalra terelődött át az utasforgalom egy része. A MÁV-START-tal kötött megállapodás alapján a Társaság a vasúti bérlet

és menetjegyeket elfogadja a H8-as vonal nem fővárosi szakaszán. Emiatt a MÁV-START Zrt. a menetdíjbevételeit részben átadja a Társaságnak.

2019-ben export értékesítés árbevételeként mutatja ki a Társaság 435 E Ft összegben a külföldi partner részére nyújtott belföldi személyszállítás ellenértékét.

II.2.1.2 Az exportárbevétel és az import alakulása

adatok ezer Ft-ban

Ország	Előző év						Tárgyév					
	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen	Termék export	Szolgáltatás export	Export Összesen	Termék import	Szolgáltatás import	Import Összesen
Ausztia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 710	0	20 710
Belgium	0	0	0	0	108	108	0	0	0	0	4	4
Csehország	0	0	0	29	0	29	0	0	0	0	0	0
Franciaország	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	205	205
Hollandia	0	0	0	0	73	73	0	0	0	0	0	0
Lengyelország	0	0	0	23 486	0	23 486	0	0	0	66 402	0	66 402
Németország	0	0	0	2 021	1 391	3 412	0	435	435	64 611	0	64 611
Spanyolország	0	0	0	0	113	113	0	0	0	0	0	0
Szlovákia	0	0	0	5	3	8	0	0	0	0	0	0
EU tagországok össz.:	0	0	0	25 541	1 688	27 229	0	435	435	151 723	209	151 932
Kanada	0	0	0	0	0	0	0	0	0	429	0	429
Svájc	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	198	198
NEM EU tagországok össz.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	429	198	627
Mindösszesen:	0	0	0	25 541	1 688	27 229	0	435	435	152 152	407	152 559

21. Táblázat: Az export és import alakulása

II.2.2 Aktivált saját teljesítmények értéke

adatok ezer Ft-ban

Tevékenység megnevezése	Tárgyév
Saját termelésű készletek állományváltozása	-521
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	95 913
<i>Aktivált saját teljesítmények értéke</i>	<i>95 392</i>

22. Táblázat: Aktivált saját teljesítmény értéke

Az aktivált saját teljesítmények tárgyidőszaki értéke 95 392 E Ft, amely elsődlegesen az Infrastruktúra Üzemeltetési Igazgatóság saját kivitelezésben végzett pálya, útátjáró átépítési munkákból adódik.

II.2.3 Költségek költségnemenkénti részletezése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás
	Összeg	Megosztás (%)	Összeg	Megosztás (%)	
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	6 049 157	38,82%	7 310 211	40,79%	1 261 054
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	7 843 207	50,33%	8 993 129	50,18%	1 149 922
Értékesítési leírás összesen:	1 691 119	10,85%	1 617 560	9,03%	-73 559
<i>Összesen:</i>	<i>15 583 483</i>	<i>100%</i>	<i>17 920 900</i>	<i>100%</i>	<i>2 337 417</i>

23. Táblázat: Ráfordítások alakulása

II.2.3.1 Anyagjellegű ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás az előző évi összes kgt. (%) -ában	Tárgyév	Megosztás a tárgyévi összes kgt. (%) -ában	Változás
Anyagköltség					
Anyagfelhasználás	1 303 771	8,37%	1 442 787	8,05%	139 016
Egyéb energiafelhasználás	98 436	0,63%	120 081	0,67%	21 645
Egyen-, munka-, védőruha	62 585	0,40%	78 819	0,44%	16 234
Nyomdai kiadványok	1 561	0,01%	1 101	0,01%	-460
Üzem- és fűtőanyag-felhasználás	43 531	0,28%	41 682	0,23%	-1 849
Villamosenergia-felhasználás	1 419 083	9,11%	1 687 599	9,42%	268 516
Anyagköltség összesen:	2 928 967	18,80%	3 372 069	18,82%	443 102
Igénybe vett szolgáltatások értéke					
Belföldi kiküldetés	1 846	0,01%	9 204	0,05%	7 358
Beszerezési és logisztikai szolgáltatás költsége	63 951	0,41%	110 877	0,62%	46 926
Biztonsági szolgáltatás költsége	462 285	2,97%	467 924	2,61%	5 639
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás	4 684	0,03%	7 863	0,04%	3 179
Egyéb belföldi bérleti díjak	68 793	0,44%	136 368	0,76%	67 575
Egyéb eszközök karbantartási költsége	134 235	0,86%	146 667	0,82%	12 432
Egyéb különféle költség	9 162	0,06%	8 225	0,05%	-937
Egyéb vasúti szolgáltatás	1 828	0,01%	3 284	0,02%	1 456
Épületszerkezet karbantartási költség	64 661	0,41%	54 254	0,30%	-10 407
Foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás költsége	16 296	0,10%	14 645	0,08%	-1 651
Hálózat hozzáférési díjak	0	0,00%	794	0,00%	794
Hirdetés, reklám, piackutatás, rendezvény költsége	8 364	0,05%	9 871	0,06%	1 507
Hulladékkezelés	17 585	0,11%	17 177	0,10%	-408
Humán szolgáltatások költsége	72 405	0,46%	87 066	0,49%	14 661
Igénybevett alvállalkozói szolgáltatás	278	0,00%	0	0,00%	-278
Informatikai eszközök, szoftverek bérleti díj	372	0,00%	759	0,00%	387
Informatikai eszközök karbantartási költsége	656	0,00%	6 523	0,04%	5 867
Informatikai szolgáltatás költsége	425 104	2,73%	134 108	0,75%	-290 996
Ingatlanbérleti díjak	131 899	0,85%	116 958	0,65%	-14 941
Ingatlanüzemelés és ingatlankezelési költségek	48 788	0,31%	50 648	0,28%	1 860
Jogi tevékenység költségei	304	0,00%	532	0,00%	228
Jutalékköltségek	0	0,00%	3 366	0,02%	3 366
Kertészeti, területgondozási szolgáltatás költségei	66 628	0,43%	95 917	0,54%	29 289
Könyvvizsgálói díjak	3 455	0,02%	3 450	0,02%	-5
Közmű üzemeltetési díj	0	0,00%	294	0,00%	294
Közzétartási költségek	227 320	1,46%	206 916	1,15%	-20 404
Közüti járművek bérleti díja	59 961	0,38%	89 569	0,50%	29 608
Külföldi kiküldetés	1 932	0,01%	432	0,00%	-1 500
Minőségvizsgálat	45 849	0,29%	49 901	0,28%	4 052
Oktatás és továbbképzés költsége	80 445	0,52%	16 838	0,09%	-63 607
Pénzügyi és számviteli szolgáltatás költsége	85 447	0,55%	103 463	0,58%	18 016
Postai és távközlési költségek	209 006	1,34%	158 588	0,88%	-50 418
Selejtezett tárgyi eszköz bontási és rekvizíciós költsége	0	0,00%	23 695	0,13%	23 695
Szakértői díjak	3 130	0,02%	44 395	0,25%	41 265
Szállítási, rakodási költségek	3 638	0,02%	11 936	0,07%	8 298
Szennyvízkezelés és távhő díja	21 160	0,14%	25 730	0,14%	4 570
Tagsági díjak	5 538	0,06%	5 611	0,04%	73
Tervezés, fordítás, tolmácsolás, egyéb költség	16 386	0,11%	30 790	0,17%	14 404
Ügykezelési és dokumentációs szolgáltatási költség	27 764	0,18%	2 424	0,01%	-25 340
Vasúti járművek karbantartási költsége	39 931	0,26%	3 694	0,02%	-36 237
Vasúti járművek tisztítási költsége	90 459	0,58%	96 463	0,54%	6 004
Vasúti pálya karbantartási, hegesztési költsége	184 518	1,18%	976 988	5,45%	792 470
Vasúti pálya tisztítási költsége	51 955	0,33%	62 928	0,35%	10 973
Vonatpótló járatok költsége	89 966	0,58%	161 437	0,90%	71 471
Vontatási és tolatási költség	35 896	0,23%	87 603	0,49%	51 707
Vasúti jármű bérleti díja	1 623	0,01%	439	0,00%	-1 184
Igénybe vett szolgáltatások értéke összesen:	2 885 503	18,51%	3 646 614	20,34%	761 111
Egyéb szolgáltatások értéke					
Banki szolgáltatások	21 987	0,14%	24 989	0,14%	3 002
Egyéb biztosítási díjak	182 948	1,17%	224 331	1,25%	41 383
Hatósági díjak	10 347	0,07%	23 212	0,13%	12 865
Egyéb szolgáltatások értéke összesen:	215 282	1,38%	272 532	1,52%	57 250
Eladott áruk beszerzési értéke	13 887	0,09%	14 098	0,08%	211
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 518	0,04%	4 898	0,03%	-620
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	6 049 157	38,82%	7 310 211	40,79%	1 261 054

24. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagköltségek jelentős részét az energia költségek, valamint a vasúti jármű és infrastruktúra elemek javítására és karbantartására felhasznált anyagok értéke teszi ki.

Az anyagköltségek értéke 3 372 069 E Ft, amely 443 102 E Ft-tal magasabb a tavalyi évhez képest.

Az anyagköltségek növekedésének oka egyrészt a pályamérések során megállapított hibák alapján a soron kívül végrehajtott karbantartások anyagigénye, másrészt a MÁV 80a vonalának rekonstrukciója okán, a H8 vonalon bevezetett rendkívüli menetrend teljesítmény többlet energiafelhasználása.

Az egyen-, munka-, védőruha értéke 78 819 E Ft, amely 16 234 E Ft-os növekedést mutat 2018. évhez képest.

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 3 646 614 E Ft, amely 761 111 E Ft-tal magasabb a 2018. évhez viszonyítva.

Az igénybe vett szolgáltatások értékén belül jelentősebb változások mutatkoznak az alábbi tevékenységek esetében:

- vasúti pálya karbantartási költségek értéke 976 988 E Ft, amely 792 470 E Ft-tal növekedett a soron kívül szükségessé vált pályakarbantartási munkák miatt,

- vonatpótló járatok költsége 161 437 E Ft, amely 71 471 E Ft-tal emelkedett a 2019. évi pályafelújítási munkák okán,

- a vontatási költségek 87 603 E Ft, amely 51 707 E Ft-tal növekedett a MÁV80a rekonstrukciója miatti többletteljesítményhez kapcsolódó pótlólagos jármű bevonása miatt,

- az informatikai szolgáltatás költsége 134 108 E Ft, amely 290 996 E Ft-tal csökkent a Társaság informatikai rendszerének konszolidációját, valamint a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. által üzemeltetett szolgáltatásokra való átállást követően,

- az egyéb belföldi bérleti díjak, műszaki gépek bérleti díja 136 368 E Ft, amely 67 575 E Ft-tal növekedett a többletként felmerülő infrastruktúra karbantartás munkagép igénye miatt.

Az egyéb szolgáltatások értéke 272 532 E Ft, mely 57 250 E Ft-tal magasabb a 2018. évben elszámolt értékhez képest. Az egyéb szolgáltatás értéke a hatósági díjakon és a bankköltségeken felül tartalmazza a biztosítási díjakat (közúti és vasúti járművekre egyaránt, valamint a vasúttársaságok kötelező felelősségbiztosítását) is.

Az eladott áruk beszerzési értéke 14 098 E Ft, amely 211 E Ft-tal növekedett, az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 4 898 E Ft, amely 620 E Ft-tal csökkent 2018. évhez képest.

II.2.3.2 Személyi jellegű ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás az előző évi összes ktg. (%) -ában	Tárgyév	Megosztás a tárgyévi összes ktg. (%) -ában	Változás
Béreköltség	5 973 422	38,33%	6 924 156	38,63%	950 734
Személyi jellegű egyéb kifizetések	506 026	3,25%	549 471	3,07%	43 445
Bérfelárak	1 363 759	8,75%	1 519 502	8,48%	155 743
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	7 843 207	50,33%	8 993 129	50,18%	1 149 922

25. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások összege 2019. évben 8 993 129 E Ft, amely 1 149 922 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

II.2.3.3 Értécsökkenési leírás

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás az előző évi összes kgt. (%) -ában	Tárgyév	Megosztás a tárgyévi összes kgt. (%) -ában	Változás
Immateriális javak értécsökkenési leírása	60 239	0,39%	113 411	0,63%	53 172
Tárgyi eszközök értécsökkenési leírása	1 630 880	10,46%	1 504 149	8,40%	-126 731
Értécsökkenési leírás összesen:	1 691 119	10,85%	1 617 560	9,03%	-73 559

26. Táblázat: Értécsökkenési leírás

Az értécsökkenési leírás összértékében csökkenés figyelhető meg az előző évhez viszonyítva. Az immateriális javak esetében az amortizáció tárgyévi növekedését a 2019. I. negyedévben beszerzett Microsoft szoftverlicenck, valamint a HÉV járműkövetés, utastájékoztató és utasszámlálás projekt keretében használatba vett eszközökre elszámolt értécsökkenés magyarázza.

II.2.4 Egyéb bevételek és ráfordítások

II.2.4.1 Egyéb bevételek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megosztás (%)	Tárgyév	Megosztás (%)	Változás
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	3 919	0,03%	31 013	0,19%	27 094
Halasztott bevételek visszavezetése	121 725	0,89%	183 305	1,15%	61 580
Követelések értékvesztésének visszafirása	0	0,00%	90	0,00%	90
Leértékelt követelésre befolyt összegek	0	0,00%	1 043	0,01%	1 043
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	9 945	0,07%	15 583	0,10%	5 638
Kapott kötbér, késedelmi kamat	4 836	0,04%	5 440	0,03%	604
Pótdíj bevétel	3 696	0,03%	19 017	0,12%	15 321
Képzett céltartalék feloldása	16 184	0,12%	72 060	0,45%	55 876
Költségtérítési hozzájárulás	4 420 000	32,22%	4 420 000	27,67%	0
Közszolgáltatási költségtérítés *	9 130 598	66,58%	11 203 809	70,14%	2 073 211
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt eszközök miatt elszámolt bevétel	595	0,00%	10 759	0,07%	10 164
Különféle egyéb bevételek	2 124	0,02%	11 953	0,07%	9 829
Összesen:	13 713 622	100%	15 974 072	100%	2 260 450

*Megjegyzés: Magába foglalja a 2016. évi és a 2018. évi maradvány tárgyévi felhasználását

27. Táblázat: Egyéb bevételek

A Társaság a közszolgáltatási feladatok elvégzése kapcsán bevételekkel nem fedezett indokolt költségek megtérítésére jogosult. Az egyéb bevételek 70,14 %-át az Innovációs és Technológiai Minisztérium által nyújtott közszolgáltatási költségtérítés adja. A Közszolgáltatási szerződés 2019. évi fizetési záradékában rögzített közszolgáltatási költségtérítés összege 10 562 700 E Ft, amellyel szemben a tárgyévi bevételekkel nem fedezett indokolt költségek értéke 10 852 109 E Ft. Így a 2019. évi záradékban szereplő 10 562 700 E Ft összegben túl további 289 409 E Ft költségtérítés került elszámolásra, amelyből 253 605 E Ft költségtérítési többletigényt az egyéb követelések között tart nyilván a Társaság a mérlegfordulónapon, míg 35 804 E Ft összeg a 2018. évi maradványból került felhasználásra. A 2019. évi költségtérítéssel történő elszámolás elfogadására majd a 2019. évi Éves elszámolás keretében kerül sor, így annak összege még módosulhat.

A 2018. évi ITM által jóváhagyott ésszerű nyereség (351 700 E Ft) a 2016. évi maradvány terhére került elszámolásra.

A közigazgatási határon belüli közszolgáltatásért a Fővárosi Önkormányzat által nyújtott költségtérítési hozzájárulás az egyéb bevételek 27,67 % - át jelenti 4 420 000 E Ft értékben.

Halasztott bevétel visszavezetésének értéke 183 305 E Ft, amely a jogelőd BKV Zrt-től a kiválással átvett-, a HÉV járműkövetés, utastájékoztató és utasszámlálás projekt keretében támogatásból megvalósuló-, valamint a többletként fellelt-, térítésmentesen átvett eszközök költségével, ráfordításával arányosan visszavezetett összeg.

Céltartalék összesen 72 060 E Ft értékben került feloldásra a tárgyidőszakban. Peresített ügyek fedezetére 2 104 E Ft-ot, környezetvédelmi kötelezettségre 200 E Ft-ot, 2018. évi prémium fizetési kötelezettség teljesítése miatt 23 146 E Ft-ot, ki nem fizetett 2018. évi prémium vonatkozásában 32 928 E Ft-ot, munka, formaruha és egyenruha kiszolgálási kötelezettséggel kapcsolatosan 13 682 E Ft-ot vezetett vissza a Társaság.

Az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevételeiből 29 834 E Ft kisajátított ingatlan elidegenítéséből származó bevétel.

A különféle egyéb bevételekből 4 644 E Ft a beszerzésekhez közvetve kapcsolódó utólag kapott engedmény.

II.2.4.2 Egyéb ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Értékesített tárgyi eszközök, beruházások, immateriális javak ráfordításai	1 297	0,64%	5 109	1,58%	3 812
Selejtezett és hiányzó tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	0,00%	92 092	28,45%	92 092
Tárgyi eszközök, immateriális javak terven felül értékesítése	0	0,00%	16 652	5,14%	16 652
Készletek értékvesztése, selejtezése	5 720	2,81%	15 253	4,71%	9 533
Követelések elszámolt értékvesztése	3 762	1,85%	9 731	3,01%	5 969
Fizetett kártérítés, kártalanítás, kamat, pótlék, bírság	2 657	1,30%	4 487	1,39%	1 830
Helyi és egyéb adók	97 028	47,63%	119 462	36,90%	22 434
Cégautóadó	240	0,12%	240	0,07%	0
Céltartalék képzés	78 395	38,48%	67 130	20,74%	-11 265
Térítés nélküli eszközátadás, térítés nélkül nyújtott szolgáltatások értéke	14 314	7,03%	-6 709	-2,07%	-21 023
Különféle egyéb ráfordítások	320	0,14%	297	0,09%	-23
Összesen:	203 732	100%	323 744	100%	120 012

28. Táblázat: Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások tárgyidőszaki összege 58,91 %-kal magasabb az előző évi értékhez képest. A növekedést döntően a tárgyévben a Társaság vezetősége által elrendelt, a tényleges vagyon felmérésének céljából lefolytatott önrovnacs keretében kivezetett tárgyi eszközök egyszeri hatása okozza. 2019. évben vezetői prémium fizetésre 55 910 E Ft-ot, munkavállalók által 2019. évben fel nem vett munkaruhára és formaruhára 9 242 E Ft, valamint peres ügyek fedezetére 1 978 E Ft céltartalékot képzett a Társaság.

II.2.5 A pénzügyi eredmény alakulása

II.2.5.1 Pénzügyi műveletek bevételei

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Kapott (járó) osztalék és részesedés	463	55,92%	406	19,54%	-57
Hitelintézetektől kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	342	41,30%	316	15,21%	-26
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	10	1,21%	15	0,72%	5
Külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek realizált árfolyamnyeresége	13	1,57%	1 341	64,53%	1 328
Összesen:	828	100%	2 078	100%	1 250

29. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei

A pénzügyi műveletek bevételei 2 078 E Ft, amely 1 250 E Ft-tal növekedett a nyitó értékhez képest.

II.2.5.2 Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Változás
Fizetett kamat	2	1,72%	0	0,00%	-2
Külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége	114	98,28%	2 188	100,00%	2 074
Összesen:	116	100%	2 188	100%	2 072

30. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításainak 2 188 E Ft értékét a követelések és kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége adja, amely 2 074 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest. Fizetett kamat nem merült fel tárgyévben.

II.2.6 Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek és ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Anyavállalat	Konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat	Konszolidációba teljes körűen be nem vont leányvállalat	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele	0	18 245	256	18 501
Egyéb bevételek	0	4 644	0	4 644
Pénzügyi műveletek bevételei	0	421	0	421
Bevételek összesen:	0	23 310	256	23 566
Anyagjellegű ráfordítások	24 834	1 230 236	20	1 255 090
Ebből: Anyagköltség	6 920	101 247	0	108 167
Igénybevett szolgáltatások értéke	17 414	1 128 989	0	1 146 403
Egyéb szolgáltatások értéke	500	0	0	500
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	20	20
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 861	729	0	3 590
Egyéb ráfordítások	0	90	0	90
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0
Ráfordítások összesen:	27 695	1 231 055	20	1 258 770

31. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A Társaság 23 566 E Ft bevételt számolt el kapcsolt vállalkozásokkal szemben.

A MÁV-START Zrt.-vel szemben a Társaság árbevétele 18 245 E Ft volt, amely egyrészt a HÉV menetjegyek értékesítésének elszámolásából, másrészt a MÁV 80a vonalának rekonstrukciója kapcsán a H8-as HÉV vonalon a vasúti bérlet és menetjegyek elfogadása miatti menetdíjbevitel átadásából adódott. A MÁV Szolgáltató Központ Zrt.-től 4 644 E Ft összegben kapott a Társaság beszerzéshez közvetve kapcsolódó utólagos engedményt.

A konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalatoktól kapott osztalék összege 406 E Ft volt a tárgyévben.

A Társaság a MÁV NOSZTALGIA Kft.-vel szemben 256 E Ft árbevételt mutatott ki 2019-ben, amely HÉV könyvek értékesítéséből és vontatási szolgáltatás nyújtásából származott.

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt ráfordítások összege 1 258 770 E Ft.

A MÁV Zrt.-vel szemben elszámolt ráfordítások összege 27 695 E Ft, amelyből 6 920 E Ft anyagvásárláshoz, míg 17 414 E Ft igénybevett szolgáltatáshoz köthető. Az anyavállalat 10 029 E Ft értékben végzett vegyszeres gyomirtást a HÉV vonalakon.

A konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalatokkal szemben elszámolt ráfordítások összege 1 231 055 E Ft, amelyből az igénybevett szolgáltatások értéke 1 128 989 E Ft.

Az igénybevett szolgáltatásokon belül meghatározó a MÁV FKG Kft. által 548 503 E Ft értékben elvégzett vasúti pálya karbantartási munka.

A MÁV KfV Kft. a HÉV vonalak gépi vágánymérését végezte 23 275 E Ft értékben.

A MÁV Szolgáltató Központ Zrt. 175 572 E Ft értékben tárolási, raktározási, flottaüzemeltetési, 3 218 E Ft értékben oktatási, 101 674 E Ft értékben számviteli, 87 066 E Ft értékben humán, 3 236 E Ft értékben ügykezelési, postai és 85 571 E Ft értékben informatikai szolgáltatást nyújtott a Társaság részére Back Office szerződés keretében.

A MÁV-START Zrt. 11 962 E Ft értékben jármű javítást, 80 200 E Ft értékben vontatási szolgáltatást nyújtott, illetve 3 150 E Ft összegben menetjegy értékesítés jutalékot számlázott a Társaság felé.

II.2.7 A társasági adó számításánál figyelembe vett adóalap módosító tételek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Növelő tételek	Csökkentő tételek	Adóalap változás
Céltartalék miatti korrekció	67 130	72 060	-4 930
Értékcsökkenés miatti korrekció	1 720 001	1 370 154	349 847
Előző évek elhatárolt vesztesége	0	434 181	-434 181
Osztalék	0	406	-406
Adóhiány, bírság, büntetés	770	0	770
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	120 874	0	120 874
Követelések értékvesztése / értékvesztés visszairás	9 731	1 133	8 598
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított ráfordítás/bevétel	34 993	36 613	-1 620
Összesen:	1 953 499	1 914 547	38 952
Adóalap			434 181

32. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek

A társasági adóalap megállapításának kiindulópontja az adózás előtti eredmény, melyet módosítani kell a törvény szerinti adóalap növelő és csökkentő tételekkel egyaránt.

A MÁV-HÉV Zrt-nél az alábbi jelentősebb tételek módosították az adózás előtti eredményt:

- A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék 67 130 E Ft-tal növelte, míg a képzett céltartalék feloldása 72 060 E Ft-tal csökkentette az adóalapot.
- Az adóalapot növelte a ténylegesen elszámolt terv szerinti amortizáció és az eszköz kivezetések 1 720 001 E Ft-os értéke. Csökkentő tétel a TAO tv. 7.§(1) d) pontja, valamint 1. és 2. számú mellékletében meghatározott mértékig elszámolt értékcsökkenési leírás – a MÁV-HÉV Zrt. esetében ez 1 370 154 E Ft. Az adóalap értékcsökkenés miatti növelő korrekcióját döntően a HÉV személyszállító járművek, a vasúti biztosító és akusztikai berendezések, illetve a pályák TAO tv. szerint elszámolható, illetve Sztv. szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés és az eszköz kivezetések különbözete adja. A két érték közötti különbség oka, hogy a TAO törvény szerinti értékcsökkenési kulcsok nem tükrözik megfelelően a Társaság által megállapított hasznos élettartamokat.
- Az előző években elhatárolt veszteség összegéből a jogszabály szerinti maximális mértéknek megfelelően használ fel a Társaság az adóalap csökkentésének céljából, ami 434 181 E Ft.
- A kapott osztalék 406 E Ft-tal csökkentette az adóalapot.
- Adóévben 770 E Ft kapott bírság növelte az adóalapot.
- Adóévben a nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások összege 120 874 E Ft, mely az adóalapot növeli.
- Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés 9 731 E Ft összeggel növelte az adó alapját, ugyanakkor a követelésekre visszaírt értékvesztés összege 1 133 E Ft, mely az adóalapot csökkenti.
- A tárgyévben könyvelt, de előző évre vonatkozó tételek adóalap növelő összege 34 993 E Ft, az adóalap csökkentő összeg pedig 36 613 E Ft.

2019. adóév során átfogó adóellenőrzés nem volt a Társaságnál.

A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből egy későbbi adóhatósági ellenőrzés során a Társaságnak jelentős adókötelezettsége származhat.

A MÁV-HÉV Zrt-nek 38 148 E Ft társasági adó fizetési kötelezettsége keletkezik, amely a 2019. évre vonatkozóan 39 076 E Ft, az adózás előtti eredmény és az azt korrigáló tételek együttes hatására. A fennmaradó -928 E Ft-os adófizetési kötelezettség a 2018. évi korrekció eredménye.

II.2.8 Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás

A Társaság forgalmi költség típusú eredménykimutatást nem készít.

II.2.9 Eredménnyel kapcsolatos egyéb közzétételek

Eltérően az üzleti tervben megfogalmazottaktól, a Társaság vezetése – tekintettel a 2020. évben már felmerült, illetve várhatóan még felmerülő, a kialakult pandémiás helyzet okozta jelentős anyagi terhekre (költségek növekedése, illetve bevétel kiesés), a 2019. évi beszámoló elfogadásakor az üzleti évben keletkezett adózott eredmény teljes összegét javasolja eredménytartalékba helyezni.

II.3 Cash-Flow kimutatás

A Társaság 2019. évi pénzeszköz változását a következő táblázat mutatja, amely a Sztv. 88. § (6) bekezdése szerint készült.

adatok ezer Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgy év
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	1 603 867	120 425
1a.	Adózás előtti eredmény ±	407 421	395 230
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
	ebből: pénzügyileg rendezett közszolgáltatási költségtérítés, költségtérítési hozzájárulás	13 191 898	14 982 700
1b.	Kapott osztalék -	-463	-406
1c.	Eredményben elszámolt végleges pénzeszköz átadás és átvétel ±	0	-6 800
1d.	Devizás pénzeszközök ártérítéskelése +	0	0
1e.	Hosszú lejáratú kötelezettségek elengedéséhez és átvállalásához kapcsolódó eredmény ±	-2	-2
1f.	Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek nem realizált árfolyamkülönbözete	0	0
1g.	Tartósan adott kölcsönök visszafizetéséhez és hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árfolyamkülönbözet ±	0	0
1h.	Vagyongezelt állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	0	0
1i.	Befektetett eszközök apportba adásának eredménye ±	0	0
1j.	Befektetett eszközök térítés nélküli átadásának eredménye +	0	0
1k.	Egyéb nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	6 250	-33 656
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b+1c+1d+1e+1f+1g+1h+1i+1j+1k) ±	413 206	354 366
2.	Elszámolt amortizáció +	1 691 119	1 617 560
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	9 482	133 638
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	62 211	-4 930
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-2 623	-25 904
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-332 121	35 364
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-37 031	-41 932
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-77 889	-236 170
9.	Vevőkövetelés változása ±	-81 820	20 248
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	255 201	-1 810 372
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-286 644	276 480
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-9 223	-97 923
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	-100 000
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-1 326 316	-2 289 961
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-1 330 432	-2 324 669
15.	Befektetett eszközök eladása +	721	31 013
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	5 932	3 289
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-3 000	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	463	406
III.	Finanszírozási cash flow (19-27. sorok)	-6 385	169 551
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	169 572
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	-21
27.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-6 385	0
IV.	Pénzeszközök változása (I.+II.+III. sorok)	271 167	-1 999 985
28.	Devizás pénzeszközök ártérítéskelése +	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+28.sorok)+	271 167	-1 999 985

33. Táblázat: Cash flow kimutatás

A Társaság záró pénzkészlete 1 157 979 E Ft, amely 1 999 985 E Ft-tal csökkent a nyitó állományhoz képest.

A változás legmeghatározóbb oka a befektetési tevékenység pénzmozgásra gyakorolt hatása:

- A beruházások, felújítások 2 324 669 E Ft-tal csökkentették a pénzeszközt,
- A befektetési tevékenység többi eleme növelte a pénzállományt, amely 29 834 E Ft kisajátított ingatlan elidegenítéséből származó bevételből, 139 E Ft kis értékű eszköz értékesítéséből, 1 040 E Ft tehervágánygépkocsi értékesítéséből, 406 E Ft kapott osztalékból, és 3 289 E Ft munkavállalóknak jogelőd és a Társaság által nyújtott lakásvásárlási célú kölcsönök és annak 2019. évben befolyt törlesztéséből tevődik össze.

A finanszírozási Cash flow-ban jelenik meg a HÉV járműkövetés, utastájékoztató és utasszámlálás projekt keretében megkapott vissza nem térítendő támogatás.

A működési cash-flow pozitív egyenlege azt mutatja, hogy a tárgyévben a működési tevékenység vonatkozásában befolyt bevételek fedezetet nyújtottak a működési kiadásokra.

Az alábbiakban kerülnek bemutatásra azok a – Számviteli Politika szerinti jelentős összegű – korrekciók, amelyek a működési cash-flow-ban szereplő mérlegsorokat módosítják, ezáltal nem az állományváltozással egyező összegűk szerepel a kimutatásban:

adatok ezer Ft-ban

Korrekció leírása	Korrekció összege	Érintett CF sor I.	Érintett CF sor II.
A pénzügyileg nem rendezett tárgyévi beszerzés, valamint a pénzügyileg tárgyévben rendezett korábbi évi beszerzés korrekciója.	348 379	Bef. eszk. beszerzése (korrekció +)	Szállítói köt. állomány változása (korrekció -)
Fizetendő társasági adó korrigálása a fizetett összegre	59 775	Fizetendő társasági adó (korrekció -)	Egyéb kötelezettség (korrekció +)
A véglegesen kapott pénzeszköz a finanszírozási cash flow-ba tartozik, így annak időbelileg elhatárolt összegét a működési cash flow passzív időbeli elhatárolások változása nem tartalmazhatja.	169 572	Véglegesen kapott pénzeszköz (korrekció +)	Passzív id.elhat. állomány vált. (korrekció -)
	6 822	Egyéb nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók (korrekció -)	Passzív id.elhat. állomány vált. (korrekció +)

II.4 Valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet bemutatása

Megnevezés	Tárgyév	Bázis
Az eszközök értékének és összetételének alakulása		
1. <u>Befektetett eszközök aránya</u>		
Befektetett eszközök	19 637 026	18 660 069
Összes eszköz	24 046 472	23 585 070
	81,66%	79,12%
2. <u>Tárgyi eszközök fedezettsége</u>		
Saját tőke	18 775 479	18 518 398
Tárgyi eszközök	19 221 966	18 435 242
	97,68%	100,45%
3. <u>Befektetett eszközök fedezettsége</u>		
Saját tőke	18 775 479	18 518 398
Befektetett eszközök	19 637 026	18 660 069
	95,61%	99,24%
4. <u>A forgóeszközök befektetett eszközökhöz viszonyított aránya</u>		
Forgóeszközök	4 124 643	4 363 718
Befektetett eszközök	19 637 026	18 660 069
	21,00%	23,39%
Források értékének és összetételének alakulása		
5. <u>Tőkeerősség mutató</u>		
Saját tőke	18 775 479	18 518 398
Összes forrás	24 046 472	23 585 070
	78,08%	78,52%
6. <u>Tőkefeszültség mutató</u>		
Idegen tőke (kötelezettségek)	3 860 479	3 577 805
Saját tőke	18 775 479	18 518 398
	20,56%	19,32%
7. <u>Feladósodottság foka</u>		
Idegen tőke (kötelezettségek)	3 860 479	3 577 805
Összes forrás	24 046 472	23 585 070
	16,05%	15,17%

Megnevezés	Tárgyév	Bázis
8 <u>Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya</u>		
Hosszú lejáratú kötelezettség	0	460
Hosszú lejáratú költ + Saját tőke	18 775 479	18 518 858
	= 0,00%	= 0,00%
9 <u>Saját tőke növekedésének aránya</u>		
Saját tőke	18 775 479	18 518 398
Jegyzett tőke	11 000 000	11 000 000
	= 170,69%	= 168,35%
10 <u>Jövedelmezőségi mutatók</u>		
a <u>EBITDA</u>		
Üzemi eredmény + értékesítéskénés	395340+1617560	406709+1691119
	= 2012900 E Ft	= 2097828 E Ft
b <u>EBITDA ráta</u>		
EBITDA	2 012 900	2 097 828
Értékesítés nettó árbevétele	2 570 520	2 297 397
	= 78,31%	= 91,31%
c <u>Működési ráta (ROS)</u>		
Üzemi eredmény	395 340	406 709
Értékesítés nettó árbevétele	2 570 520	2 297 397
	= 17,70%	= 17,70%
<u>Pénzügyi helyzet vizsgálata</u>		
11 <u>Forgótőke és likviditás</u>		
a <u>Nettó forgótőke</u>		
Forgóeszközök – Rövid lejáratú kötelezettségek	4124643-3860479	4363718-3577345
	= 264164 E Ft	= 786373 E Ft
b <u>Likviditási ráta</u>		
Forgóeszközök	4 124 643	4 363 718
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 860 479	3 577 345
	= 106,84%	= 121,98%
c <u>Likviditási gyorsráta</u>		
Forgóeszközök - Készletek	3 365 982	3 897 854
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 860 479	3 577 345
	= 87,19%	= 108,96%
d <u>Készpénz likviditási ráta</u>		
Pénzeszközök	1 157 979	3 157 964
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 860 479	3 577 345
	= 30,00%	= 88,28%

II.5 Az előző éveket érintő tételek mérlege és eredménykimutatása

A 2019. évben az előző évekre feltárt hibák hatása nem érte el a számviteli politikában meghatározott határértékeket, így a feltárt hibák nem külön oszlopban, hanem a tárgyévi eredményben kerülnek elszámolásra.

III. Tájékoztató kiegészítések

III.1 Környezetvédelem

III.1.1 Környezetvédelmi kötelezettségek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Lekötött tartalék	0	0	0	0
Céltartalék	595	0	200	395

34. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalék és céltartalék alakulása

A Társaságnál környezetvédelmi kötelezettség címén lekötött tartalék a 2019. évben nincs nyilvántartva.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Monitoring kutak vizsgálata	381	0	-381
Kármentési monitoring	400	200	-200
Veszélyes hulladék elszállítása	5 266	7 301	2 035
Összesen:	6 047	7 501	1 454

35. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

III.1.2 A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök

adatok ezer Ft-ban

Ssz.	MEGNEVEZÉS	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások, felújítások	Összesen
1.	Bruttó érték nyitó állománya	132 678	21 039	0	0	153 717
2.	Tárgyévi növekedés	19 238	9 142	0	0	28 380
3.	Tárgyévi csökkenés	0	0	0	0	0
4.	Átsorolás	0	0	0	0	0
5.	Bruttó érték záró állománya	151 916	30 181	0	0	182 097
6.	Értécsökkenés nyitó állománya	51 324	16 253	0	0	67 577
7.	Tárgyévi terv szerinti leírás	12 854	3 534	0	0	16 388
8.	Tárgyévi terven felüli leírás	0	0	0	0	0
9.	Terven felüli és, visszaírása	0	0	0	0	0
10.	Értécsökkenés kivezetése	0	0	0	0	0
11.	Egyéb növekedés	0	0	0	0	0
12.	Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0
13.	Átsorolás	0	0	0	0	0
14.	Értécsökkenés záró állománya	64 178	19 787	0	0	83 965
15.	Nyitó állomány nettó értéke	81 354	4 786	0	0	86 140
16.	Záró állomány nettó értéke	87 738	10 394	0	0	98 132

36. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása

A tárgyi eszközökre, így a környezetvédelmi eszközökre is napi értékcsökkenést számol el a Társaság lineáris módszerrel.

III.1.3 A veszélyes hulladékok értékének és mennyiségének alakulása

A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása

A Társaság a 2019. évben nem értékesített veszélyes hulladékot.

A veszélyes és környezetre káros hulladékok mennyiségének alakulása

A telephelyeken keletkezett veszélyes hulladékok az üzleti év végén elszállíttatásra kerültek.

adatok kg-ban

EWK kód	Megnevezés	Nyitó mennyiség	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték mennyiség
08 01 11*	szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-hulladék	0	1 746	1 746	0
08 01 13*	szerves oldószereket vagy más veszélyes anyagokat tartalmazó festék- és lakk-hulladék	0	1 715	1 715	0
08 03 17*	veszélyes anyagokat tartalmazó hulladékká vált toner	0	5	5	0
12 01 12*	Elhasznált viasz és zsír	0	855	855	0
12 01 20*	Veszélyes anyagokat tartalmazó elhasznált csiszolóanyagok és eszköz	0	604	604	0
13 02 05*	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor, hajtómű és kenőolajok	0	410	410	0
13 05 01*	Olaj-víz szeparátorokból származó szilárd anyag	0	2 965	2 965	0
13 05 02*	olaj-víz szeparátorokból származó iszap	0	130 110	130 110	0
13 05 07*	Olaj-víz szeparátorokból származó olajat tartalmazó víz	0	1 480	1 480	0
15 01 10*	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó, vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék	0	1 789	1 789	0
15 01 11*	Veszélyes szilárd porózus mátrixot (pl.azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladék, ideértve a kiürült hajtógázpalackokat	0	46	46	0
15 02 02*	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok, törlőkendők, védőruházat	0	8 107	8 107	0
16 06 01*	ólomakkumulátorok	0	3 331	3 331	0
16 10 01*	Veszélyes anyagokat tartalmazó vizes folyékony hulladék	0	16 800	16 800	0
17 02 04*	Veszélyes anyagokat tartalmazó, vagy azzal szennyezett üveg, műanyag, fa	0	62 570	62 570	0
17 06 01*	azbesztartalmú szigetelőanyag	0	780	780	0
20 01 27*	Veszélyes anyagokat tartalmazó festékek, tinták, ragasztók és gyanták	0	355	355	0
20 01 35*	Veszélyes anyagokat tartalmazó kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések	0	4 555	4 555	0
Összesen		0	238 223	238 223	0

37. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása

III.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés költségei

A 2019. évben kutatás, kísérleti fejlesztés költsége nem merült fel.

III.3 Kapott támogatások

adatok ezer Ft-ban

Támogatás megnevezése, jogcíme	Kapott (jóváhagyott) összeg	Tárgyév					Előző év				
		Előző év(ek)ben támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatásból még fel nem használt összeg	Támogatásból folyósított összeg	Támogatás terhére kifizetett összeg	Támogatás terhére elszámolt összeg	Támogatásból még fel nem használt összeg	Támogatásból folyósított összeg	Támogatás terhére kifizetett összeg	Fordulónapon a folyósított támogatásból rendelkezésre álló pénzeszköz *
2016. évi közszolgáltatási költségértékesítés	2 284 000	1 485 016	351 700	447 284	0	351 700	447 284	798 984	0	358 700	798 984
2018. évi közszolgáltatási költségértékesítés	8 807 702	8 771 898	35 804	0	0	35 804	0	35 804	8 807 702	8 771 898	35 804
2019. évi közszolgáltatási költségértékesítés	10 562 700	0	10 816 305	-253 605	10 562 700	10 816 305	-253 605	0	0	0	0
Költségértékesítési hozzájárulás	4 420 000	0	4 420 000	0	4 420 000	4 420 000	0	0	4 420 000	4 420 000	0
Szociálpolitikai menedzser-támogatás	868 249	0	868 249	0	868 249	868 249	0	764 601	0	764 601	0
Beréklizsára kapott támogatás	0	0	0	0	0	0	0	422 426	0	0	0
HÉV járműkövetési dinamikus utas-tájékoztatás, realtípus utasszámlálás projekt**	190 000	0	169 572	20 428	190 000	169 572	0	0	0	0	0
Összesen:	27 132 651	10 256 914	16 661 630	214 107	16 040 949	16 661 630	193 679	834 788	13 992 303	14 315 199	834 788

* nem tartalmazza a folyósított összeg vonatkozásában realizált, felmerült bankköltséggel csökkentett kamatot.

** KSZFO/649/20018_TM_SZERZ iktatószámú támogatási szerződés alapján folyósított 190 000 ezer Ft támogatással az elszámolás 2019. december hónapban megtörtént, a fel nem használt 20 427,8 ezer Ft-ot az Innovációs és Technológiai Minisztérium folyószámlájára átutalásra került.

38. Táblázat: Kapott támogatások bemutatása

Az Innovációs és Technológiai Minisztérium (ITM, mint a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium jogutódja) által biztosított közszolgáltatási költségtérítés a HÉV vonalakon végzett menetrend szerinti vasúti személyszállítási tevékenységével összefüggésben felmerülő bevételekkel nem fedezett indokolt költségekre nyújt fedezetet.

Az Innovációs és Technológiai Minisztériummal kötött közszolgáltatási szerződés 2019. március 21-én aláírt **2019. évi pénzügyi záradékában rögzített közszolgáltatási költségtérítés** értéke 10 562 700 E Ft, amellyel szemben a tárgyévi bevételekkel nem fedezett indokolt költség értéke 10 852 109 E Ft. A Társaság 2019. december 31-én 253 605 E Ft rövid lejáratú követelést tart nyilván, továbbá a 2018. évi maradvány terhére került elszámolásra 35 804 E Ft, melyet a Kvassay hídon lévő és a hozzá csatlakozó vágányok karbantartására fordított.

Az NFM által 2016. évben folyósított közszolgáltatási költségtérítés összege 2 284 000 E Ft volt, amelyből a 2018. év végéig 798 984 E Ft nem került felhasználásra. Az Innovációs és Technológiai Minisztérium KSZFO/18710-5/2018-ITM iktatószámú levelében történt jóváhagyásával a 2018. évi észszerű nyereség elszámolásakor további 351 700 E Ft került felhasználásra a tárgyévben. Így a 2016. évben folyósított, de 2019. december 31-ig fel nem használt közszolgáltatási költségtérítésből 447 284 E Ft-ot tart nyilván a Társaság rövid lejáratú kötelezettségként.

A 2016. évben folyósított, de 2019. december 31-ig fel nem használt közszolgáltatási költségtérítés alakulását az alábbi táblázat foglalja össze.

adatok ezer Ft-ban	
Megnevezés	Összeg
2016. évben folyósított költségtérítés	2 284 000
2016. évi bevétellel nem fedezett indokolt költségek térítése	882 261
2016. évi maradvány 2016.12.31-én	1 401 739
2016. évi észszerű nyereségre felhasználás	32 115
Kerékbroncs cserére és kapcsolódó javításokra felhasználás	22 289
Új vállalatirányítási rendszer bevezetésével kapcsolatos felhasználás	189 651
2016. évi maradvány 2017.12.31-én	1 157 684
2017. évi észszerű nyereség	358 700
2016. évi maradvány 2018.12.31-én	798 984
2018. évi észszerű nyereség	351 700
2016. évi maradvány 2019.12.31-én	447 284

A közigazgatási határon belül végzett közszolgáltatásért a **Fővárosi Önkormányzat költségtérítési hozzájárulást** biztosít a MÁV-HÉV Zrt. részére, amelynek 2019. évi értéke 4 420 000 E Ft.

A MÁV-HÉV Zrt. a közigazgatási határon kívüli utazásokból származó menetdíjbevételek után **szociálpolitikai menetdíj-támogatásra** jogosult.

A menetdíjakat és a kedvezményeket az állam jogszabályban írja elő, nem piaci alapon kerülnek megállapításra. A kötelező kedvezmények miatt az utas által meg nem fizetett menetdíjat az állam részben a szociálpolitikai menetdíj-támogatáson keresztül téríti meg, így annak nettó értékét az értékesítés nettó árbevételeként tartja nyilván a Társaság. A 2019. évi szociálpolitikai menetdíj-támogatás összege 868 249 E Ft.

adatok ezer Ft-ban

Személyszállítási árkiegészítés kedvezmény fajtánként	Előző év	Tárgyév
50%-os	51 905	55 486
90%-os	500 555	580 655
Tanulók kedvezménye	0	0
70 (65) éven felüliek kedvezménye	212 141	232 108
Összesen:	764 601	868 249

*Megjegyzés: Az adatok áfa nélkül kerültek feltüntetésre.

39. Táblázat: Szociálpolitikai menetdíj támogatás felhasználása

III.4 A foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége, személyi jellegű kifizetése, az elszámolt bérjárulékok jogcíme

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók bér- és személyi jellegű egyéb kifizetéseinek szellemi és fizikai bontásban az alábbi.

adatok ezer Ft-ban

Állomány	Előző év				Tárgy év			
	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megosztás (%)	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Megosztás (%)
Fizikaiak	4 071 976	326 817	4 398 793	67,89%	4 717 771	408 040	5 125 811	68,59%
Szellemiek	1 873 574	166 018	2 039 592	31,48%	2 164 953	132 554	2 297 507	30,74%
Állományon kívüliek	27 872	13 191	41 063	0,63%	41 432	8 877	50 309	0,67%
Összesen:	5 973 422	506 026	6 479 448	100,00%	6 924 156	549 471	7 473 627	100,00%

40. Táblázat: A társaság személyi jellegű ráfordításai bérjárulékok nélkül

Bérjárulékok jogcímenkénti alakulása 2019. évben a következő.

adatok ezer Ft-ban

Bérjárulék jogcíme	Előző év		Tárgy év	
	Összeg	Megosztás (%)	Összeg	Megosztás (%)
Szociális hozzájárulási adó	1 155 276	84,71%	1 334 140	87,80%
Szakképzési hozzájárulás	91 201	6,69%	106 600	7,02%
Egészségügyi hozzájárulás	47 606	3,49%	448	0,03%
Rehabilitációs hozzájárulás	69 676	5,11%	78 314	5,15%
Összesen:	1 363 759	100,00%	1 519 502	100,00%

41. Táblázat: A bérjárulékok jogcímenkénti alakulása

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos állományi létszáma szellemi és fizikai bontásban a következő.

adatok főben

Állomány	Előző év		Tárgy év	
	Átlagos állományi létszám (fő)	Megoszlás (%)	Átlagos állományi létszám (fő)	Megoszlás (%)
Fizikai	878,8	75,5%	878,5	74,5%
Szellemi	285,7	24,5%	301,4	25,5%
Összfoglalkoztatotti létszám:	1 164,5	100,0%	1 179,9	100,0%

42. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók átlagbére szellemi és fizikai bontásban a következő.

adatok ezer Ft-ban

Állomány	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Átlagos besorolási bér (Ft/fő/hó)	
	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
- fizikai	386 120	431 645	301 607	319 736
- szellemi	546 395	619 876	524 894	531 529
Teljes munkaidős:	425 446	478 854	358 302	372 854

43. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók 2018. és 2019. évi záró létszáma teljes munkaidős és részmunkaidős bontásban az alábbi.

adatok főben

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	ebből közfoglalkoztatottak	Tárgy év	Megoszlás (%)	Index Tárgy év / Előző év (%)	ebből közfoglalkoztatottak
Teljes munkaidős	1 137	98,70%	0	1 197	97,79%	105,28%	0
- fizikai	865	75,09%		898	73,37%	103,82%	
- szellemi	272	23,61%		299	24,43%	109,93%	
Részmunkaidős	15	1,3%	0	27	2,21%	180,00%	0
- fizikai	9	0,78%		10	0,82%	111,11%	
- szellemi	6	0,52%		17	1,39%	283,33%	
Foglalkoztatottak össz.	1 152	100,00%	0	1 224	100,00%	106,25%	0

44. Táblázat: A Társaság tárgy évi záró létszáma (fő)

III.5 A vezető tisztségviselőkkel és a felügyelő bizottság tagjaival kapcsolatos kiegészítések

III.5.1 A vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak tárgyévi járandósága

adatok ezer Ft-ban		
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Vezető tisztségviselők	8 240	31 161
Felügyelő Bizottság	3 417	5 294
Összesen:	11 657	36 455

45. Táblázat: Tárgyévi járandóságok

A Társaságnál Igazgatóság nem működik. A Társaság Alapszabályának értelmében és a Ptk. 3:283. §-a alapján a Társaságnál az Igazgatóság jogait vezető tisztségviselőként a Vezérigazgató gyakorolja.

A Társaság Felügyelőbizottsága 2019. december 31-én 6 főből állt, a tiszteletdíjak összege 130 E Ft/hó/fő (elnök) és 100 E Ft/hó/fő (tag).

III.5.2 A vezető tisztségviselőknek és a felügyelő bizottság tagjainak folyósított előlegek, kölcsönök, illetve a nevükben vállalt garanciák bemutatása

A Társaság a vezető tisztségviselők, az igazgatóság jogait gyakorló vezérigazgató, valamint a Felügyelőbizottság tagjai részére a 2019. üzleti években nem fizetett ki előlegeket, nem folyósított kölcsönöket és nevükben nem vállalt garanciát.

III.5.3 A társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása

A társaság korábbi tisztségviselőivel és felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nincs.

III.6 A Társaság befektetéseinek bemutatása

adatok Ft-ban													
Társasági kód	Név	Tulajdoni hányad (%)	Alapítás/megszerzés ideje	Ir.szám	Székhely	Cím	T év 12.31-i Jegyzett tőke*	T év 12.31-i Tartalékok*	T év 12.31-i Adózott eredmény*	T év 12.31-i Saját tőke*	T év 01.01-i Nyilvántartott tőke	T év 01.01-i Halmozott értékesítés	T év 01.01-i Nyilvántartott érték
KTL020	MÁV VAGON Kft.	0,04	2017.03.10	8000	Székesfehérvár	Takarodó utca 1.	243 980 000	315 697 690	300 702 367	860 380 057	102 706	0	102 706
KTL101	MÁVFKG Kft.	0,01	2017.03.10	5137	Jászvásár	Jászadányi út 10.	1 504 760 000	2 292 141 898	1 306 506 990	5 103 408 888	102 027	0	102 027
KTL131	MÁVKFVK Kft.	0,02	2017.03.10	1097	Budapest	Péceli utca 2.	569 400 000	2 158 608 086	805 911 742	3 533 019 828	100 000	0	100 000
KTL138	MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	0,12	2017.03.10	1087	Budapest	Könyves Kálmán körút 54-60	801 000 000	1 436 666 134	318 767 888	2 556 434 022	1 000 000	0	1 000 000
Konzolidációba teljeskörűen bevont leányvállalat összesen							3 119 140 000	6 203 113 808	2 730 988 987	12 053 242 795	1 304 733	0	1 304 733
Konzolidációba teljeskörűen be nem vett leányvállalat összesen							0	0	0	0	0	0	0
Társult vállalkozások összesen							0	0	0	0	0	0	0
KRE120	Vasútegészeti Nonprofit Közhasznú Kft.	0,01	2017.04.11	1062	Budapest	Podmaniczky u. 109.	701 020 000	1 849 579 470	427 390	2 551 026 860	100 000	0	100 000
Egyéb részvevői viszonyban lévő vállalkozások összesen:							701 020 000	1 849 579 470	427 390	2 551 026 860	100 000	0	100 000
Összesen:							3 820 160 000	8 052 693 278	2 731 416 377	14 604 269 655	1 404 733	0	1 404 733

46. Táblázat: A társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya

A Társaság 2019. évben nem szerzett részesedést a MÁV-csoport más társaságaiban.

III.7 A kapcsolt felekkel folytatott nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügyletek bemutatása

A Társaság szempontjából kapcsolt feleknek tekintjük a Sztv.-ben foglalt definíció szerint leányvállalatnak, közös vezetésű vállalkozásnak és társult vállalkozásnak minősülő társaságokat, a felső vezetés tagjait, valamint a vezető tisztségviselőket és ezek közeli hozzátartozóit.

A Társaságnak nem szokásos piaci körülmények között megvalósult, lényeges ügylete a tárgyévben nem volt.

III.8 Külföldi telephelyek bemutatása

A Társaság külföldi telephellyel nem rendelkezik.

III.9 Mérlegfordulónap utáni lényeges események

A 2020. március hónapban indult pandémiás helyzetre tekintettel jelentős többletköltségek jelentkeznek a MÁV-csoportnál, melyeket a menedzsment költségtakarékossági intézkedésekkel törekszik ellensúlyozni. Ezen az úton ugyanakkor nem kezelhető a személyszállító közszolgáltató társaságok személyszállítási forgalomkieséséből adódó jelentős bevételekiesése. A menetrendi teljesítmények szűkítésére a Megrendelő, Innovációs és Technológiai Minisztérium engedélyével kerülhet sor. Addig a MÁV-csoport valamennyi társaságának teljes körű működése szükséges. Figyelemmel arra, hogy a pandémiás költségek indokolt költségek, a megrendelésállomány jelentős szűkítésére eddig nem került sor, továbbá a minisztériumokkal folyamatosak az egyeztetések, hogy az aktuális kormányzati intézkedésekhez igazodva biztosított legyen a vasúti közlekedés, a közfeladatot ellátó és közszolgáltató társaságoknál a költségtérítési igény indokolt növekedése várható az év folyamán, melyet a jogszabályok és szerződéses viszonyok között a Megrendelő téríteni köteles. Ez a kötelezettség az esetleges megrendelési volumen változások hatásaira is (pl. a MÁV Zrt.-nél lévő pályahasználati díj kiesés) fennáll. A közfeladat és a közszolgáltatói feladat ellátást támogató leányvállalatok ki nem gazdálkodott költségnövekedése a költség alapú árazás miatt megtérül.

IV. Éves felügyeleti jelentés – A vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló 50/2007. GKM-PM együttes rendelet szerinti közzétételek

Az 50/2007. GKM-PM vasúti közlekedési tevékenységek vasúti társaságon belüli számviteli elkülönítéséről szóló rendelet szerint a közszolgáltatási tevékenységet végző vasúti társaság a Sztv. szerinti éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként éves felügyeleti jelentést készít.

A felügyeleti jelentésben előírt tevékenységekre - amely a MÁV-HÉV Zrt. esetében a vasúti pályahálózat működtetése és a vasúti személyszállítás – az elkülönített mérleget, eredménykimutatást és cash-flow kimutatást az alábbi táblázatok tartalmazzák.

IV.1 Mérleggel kapcsolatos közzétételek

adatok ezer Ft-ban

Sor	A tétel megnevezése	2019.12.31	2019.12.31	2019.12.31	2019.12.31	2019.12.31
a	b	Egyéb tevékenység	Személyszállítás Közszolgáltatás	Személyszállítás és nem közszolg.	Pályaműködtetés	MÁV-HÉV összesen
A.	Befektetett eszközök	555 132	4 658 466	0	14 423 428	19 637 026
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	399 376	48	0	0	399 424
1.	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	399 376	48	0	0	399 424
4.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	153 170	4 647 353	0	14 421 443	19 221 966
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	17 601	3 338 268	0	11 997 358	15 353 227
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	55 535	1 231 792	0	2 239 857	3 527 184
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	69 930	61 796	0	134 208	265 934
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	10 104	15 497	0	37 656	63 257
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	12 364	12 364
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	2 586	11 065	0	1 985	15 636
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 305	0	0	0	1 305
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	100	0	0	0	100
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	1 181	11 065	0	1 985	14 231
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0
B.	Forgó eszközök	2 999 538	3 936 367	1 324	1 907 663	4 124 643
I.	KÉSZLETEK	115 325	562 848	0	80 488	758 661
1.	Anyagok	115 451	503 053	0	80 208	698 712
2.	Befojeztelen termelés és félkész termékek	0	16 503	0	0	16 503
3.	Növények-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
4.	Késztermékek	0	43 378	0	0	43 378
5.	Áruk	-126	-86	0	280	68
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
II.	KÖVETELÉSEK	2 878 227	2 221 526	1 324	1 827 175	2 208 003
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	667	193 231	1 924	6 010	201 832
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 293	1 001 458	0	15 516	1 018 267
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	527	0	0	0	527
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	1 258	1 026 837	-600	-40 118	987 377
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0
	Üzleti célú elszámoltatások követelése	2 874 482	0	0	1 845 767	0
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	5 986	1 151 993	0	0	1 157 979
1.	Pénztár, csekkek	0	0	0	0	0
2.	Bankbetétek	5 986	1 151 993	0	0	1 157 979
C.	Aktív időbeli elhatárolások	199 521	85 282	0	0	284 803
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	78	85 282	0	0	85 360
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	199 443	0	0	0	199 443
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
	Eszközök összesen	3 754 192	8 680 114	1 324	16 331 091	24 046 472

47. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. tevékenységi bontású tárgyévi mérlegének eszköz oldala

adatok ezer Ft-ban

Sor	A tételei megnevezése	2019.12.31	2019.12.31	2019.12.31	2019.12.31	2019.12.31
a	b	Egyéb tevékenység	Személyszállítás Közszolgáltatás	Személyszállítás nem közszolg.	Pályaműködtetés	MÁV-HÉV összesen
D.	Saját tőke	2 704 733	2 238 903	-69	13 831 912	18 775 479
I.	JEGYZETT TŐKE	33 000	3 986 283	0	6 980 717	11 000 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértékén	0	0	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	0	0	0	0	0
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	2 685 580	-1 618 823	-520	6 352 161	7 418 398
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0
VI.	ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0	0	0
1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-13 847	-128 557	451	499 034	357 081
E.	Céltartalékok	41 987	25 180	0	8 290	75 457
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	41 987	25 180	0	8 290	75 457
2.	Céltartalék a jövőbeli költségekre	0	0	0	0	0
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0
F.	Kötelezettségek	776 652	6 309 385	1 393	1 493 298	3 860 479
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban	0	0	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0
II.	HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0
1.	Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0	0	0	0	0
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásából	0	0	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0
5.	Egyéb hosszúlejáratú hitelek	0	0	0	0	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	776 652	6 309 385	1 393	1 493 298	3 860 479
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0
ebből: átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
3.	Vevőtől kapott előlegek	0	0	0	1 098	1 098
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	789 450	388 814	58	567 201	1 745 523
5.	Vállalt tartozások	0	0	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	71 777	104 608	0	805 607	981 992
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	439	0	6 668	7 107
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-84 575	1 096 610	0	112 724	1 124 759
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0	0
	Üzleti elszámoltatások tartozásai	0	4 718 914	1 335	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	230 819	106 647	0	997 591	1 335 057
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 244	16 223	0	89	21 556
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	55 576	2 477	0	3 089	61 142
3.	Halasztott bevételek	169 999	87 947	0	994 413	1 252 359
	Források összesen	3 754 192	8 680 114	1 324	16 331 091	24 046 472

48. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. tevékenységi bontású tárgyévi mérlegének forrás oldala

IV.2 Eredménykimutatással kapcsolatos közzétételek

adatok ezer Ft-ban

Sor	A táblát megnevezése	2019.12.31	2019.12.31	2019.12.31	2019.12.31	2019.12.31
a	b	Egyéb tevékenység	Személyszállítás Közszolgáltatás	Személyszállítás nem közszolg.	Pályaműködtetés	MÁV-HÉV összesen
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	868	2 498 981	1 825	68 411	2 570 085
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	435	0	435
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	868	2 498 981	2 260	68 411	2 570 520
	1. Egyéb belső elszámolások bevétele	140 553	15 561	0	197 005	353 119
	3. Pályavasúti belső szolgáltatások	0	0	0	6 670 576	6 670 576
	4. Központi rányitás	2 604 688	0	0	0	2 604 688
II/A.	Elszámolt belső bevételek összesen:	2 745 241	15 561	0	6 867 581	9 628 383
03.	Saját teljesítéskészletek állományváltozása ±	0	-521	0	0	-521
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 213	18 831	0	75 869	95 913
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (±03+04)	1 213	18 310	0	75 869	95 392
III.	Egyéb bevételek	69 739	15 748 626	16	155 691	15 974 072
	Ebből: visszatérítendő értékesítés	80	10	0	0	90
05.	Anyagköltség	40 267	2 641 623	197	689 982	3 372 069
06.	Irányba vett szolgáltatások értéke	811 038	1 106 500	58	1 729 018	3 646 614
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	262 893	2 845	0	6 794	272 532
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	80	6 631	0	7 387	14 098
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	698	0	4 200	4 898
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1 114 278	3 758 297	255	2 437 381	7 310 211
	1. Egyéb belső elszámolások költsége	37 862	228 962	883	85 412	353 119
	3. Pályavasúti belső szolgáltatások	0	6 670 576	0	0	6 670 576
	4. Központi rányitás	0	1 852 219	0	752 469	2 604 688
IV/A	Elszámolt belső ráfordítások összesen:	37 862	8 751 757	883	837 881	9 628 383
10.	Béreköltség	1 088 942	4 106 571	0	1 728 643	6 924 156
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	112 472	300 940	585	135 474	549 471
12.	Bérfeladások	237 969	904 533	102	376 898	1 519 502
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 439 383	5 312 044	687	2 241 015	8 993 129
VI.	Értékcsökkenési leírás	186 637	434 025	0	996 898	1 617 560
VII.	Egyéb ráfordítások	49 030	139 695	0	135 019	323 744
	Ebből: értékvesztés	6 407	21 416	0	105 905	133 728
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	-10 130	-114 339	451	519 358	395 340
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	180	80	0	146	406
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	180	80	0	146	406
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	67	264	0	0	331
	Ebből: kapott vállalkozástól kapott	0	15	0	0	15
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5	129	0	1 207	1 341
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	252	473	0	1 353	2 078
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	0	0
	Ebből: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése	0	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	286	4	0	1 898	2 188
	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	286	4	0	1 898	2 188
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-34	469	0	-545	-110
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-10 164	-113 870	451	518 813	395 230
X.	Adófizetési kötelezettség	3 683	14 687	0	19 779	38 149
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-13 847	-128 557	451	499 034	357 081

49. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi bontású eredménykimutatása

IV.3 Cash flow kimutatással kapcsolatos közzétételek

Megnevezés	Egyéb tevékenység	Szállítási közvetítés	Szállítási nem közszolg.	adatok ezer Ft-ban	
				Pályaműködtetés	MÁV-HÉV Zrt. összesen
Működési cash flow (1-13. sorok)	-2 150 211	453 597	-110	1 817 149	120 423
Adózás előtti eredmény ±	-10 164	-113 870	451	518 813	395 230
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0	0	0	0
ebből: pénzügyileg rendezett közszolgáltatási költségértérítés, költségértérítési hozzájárulás	0	14 982 700	0	0	14 982 700
Kapott osztalék -	-180	-80	0	-146	-406
Eredményben elszámolt végleges pénzeszköz átadás és átvétel ±	-6 821	21	0	0	-6 800
Devizás pénzeszközök átváltása +	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek elengedéséhez és átvállalásához kapcsolódó eredmény ±	0	0	0	-2	-2
Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek nem realizált árfolyamkülönbsége ±	0	0	0	0	0
Tartósan adott kölcsönök visszafizetéséhez és hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztéséhez kapcsolódó realizált árfolyamkülönbség ±	0	0	0	0	0
Vagyonszerzési állami tulajdonú eszközökhöz kapcsolódó nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	0	0	0	0	0
Befektetett eszközök apportba adásának eredménye ±	0	0	0	0	0
Befektetett eszközök térítés nélküli átadásának eredménye +	0	0	0	0	0
Egyéb nem nevesített adózás előtti eredményt érintő korrekciók ±	-16 720	-4 583	0	-12 353	-33 656
Korrigált adózás előtti eredmény (Ia+Ib+Ic+Id+Ie+If+Ig+Ih+Ii+Ij+Ik) ±	-33 885	-118 512	451	506 312	354 366
Elszámolt amortizáció +	186 637	434 025	0	996 898	1 617 560
Elszámolt értékvesztés és visszafizetés ±	6 327	21 406	0	105 905	133 638
Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	701	-4 507	0	-1 124	-4 930
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-129	-24 735	0	-1 040	-25 904
Szállítói kötelezettség változása ±	327 007	-31 136	-599	-259 908	35 364
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-186 436	91 264	0	53 240	-41 932
Üzletági elszámolások állományváltozása (kötelezettség) ±	0	2 180 042	836	0	2 180 878
Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-25 614	-56 161	0	-154 395	-236 170
Vevőkövetelés változása ±	2 364	9 737	-1 408	9 555	20 248
Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszközök nélkül) változása ±	30 178	-2 178 629	610	337 469	-1 810 372
Üzletági elszámolások állományváltozása (követelés) ±	-2 491 802	0	0	310 924	-2 180 878
Aktív időbeli elhatárolások változása ±	34 441	241 983	0	56	276 480
Fizetett adó (nyereség után) -	0	-97 923	0	0	-97 923
Fizetett osztalék, részesedés -	0	-13 257	0	-86 743	-100 000
Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-209 443	-263 369	0	-1 817 149	-2 289 961
Befektetett eszközök beszerzése -	-210 261	-295 572	0	-1 818 836	-2 324 669
Befektetett eszközök eladása +	139	29 834	0	1 040	31 013
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	499	2 289	0	501	3 289
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0	0	0	0
Kapott osztalék, részesedés +	180	80	0	146	406
Finanszírozási cash flow (19-27. sorok)	169 572	-21	0	0	169 551
Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0	0	0	0
Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0	0	0	0
Hitel és kölcsön felvétele +	0	0	0	0	0
Véglegesen kapott pénzeszköz +	169 572	0	0	0	169 572
Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0	0	0	0
Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0	0	0	0
Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0	0	0	0
Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	-21	0	0	-21
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	0	0	0	0
Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	-2 190 082	190 207	-110	0	-1 999 985
Devizás pénzeszközök átváltása +	0	0	0	0	0
Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+28.sorok)+	-2 190 082	190 207	-110	0	-1 999 985

50. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi bontású cash-flow kimutatása

IV.4 Tevékenységi kimutatás

A tevékenységi kimutatás közszolgáltatási és nem közszolgáltatási személyszállításra, közszolgáltatási pályahálózat működtetésre, valamint egyéb tevékenységre került összeállításra, melyet az alábbi táblázat szerint mutatunk be. Fő sorai megegyeznek az eredménykimutatás megfelelő adataival.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2019.				
	Egyéb tevékenység	Közszolgáltatási pályahálózat működtetés	Közszolgáltatási személyszállítás	Nem közszolgáltatási személyszállítás	MÁV-HÉV Zrt. összesen
Nettó árbevétel	868	68 411	2 498 981	2 260	2 570 520
ebből: agglomerációs menetdíjbevétele	0	0	1 458 003	0	1 458 003
szociálpolitikai menetdíj-támogatás	0	0	868 249	0	868 249
Belső bevétel	2 745 241	6 867 581	15 561	0	9 628 383
ebből: egyéb belső elszámolások bevétele	140 553	197 005	15 561	0	353 119
pályavasúti belső szolgáltatások	0	6 670 576	0	0	6 670 576
központi irányítás	2 604 688	0	0	0	2 604 688
Aktivált saját teljesítmények	1 213	75 869	18 310	0	95 392
Egyéb bevételek	69 739	155 691	15 748 626	16	15 974 072
ebből: állami költségtérítés	0	0	10 852 109	0	10 852 109
BKK költségtérítési hozzájárulás	0	0	4 420 000	0	4 420 000
Üzleti bevételek összesen	2 817 061	7 167 552	18 281 478	2 276	28 268 367
Anyagjellegű ráfordítások	1 114 278	2 437 381	3 758 297	255	7 310 211
ebből: anyagköltség	40 267	689 982	2 641 623	197	3 372 069
igénybevett szolgáltatások értéke	811 038	1 729 018	1 106 500	58	3 646 614
egyéb szolgáltatások értéke	262 893	6 794	2 845	0	272 532
eladott áruk beszerzési értéke	80	7 387	6 631	0	14 098
közvetített szolgáltatások értéke	0	4 200	698	0	4 898
Belső ráfordítások	37 862	837 881	8 751 757	883	9 628 383
ebből: egyéb belső elszámolások költsége	37 862	85 412	228 962	883	353 119
pályavasúti belső szolgáltatások	0	0	6 670 576	0	6 670 576
központi irányítás	0	752 469	1 852 219	0	2 604 688
Személyi jellegű ráfordítások	1 439 383	2 241 015	5 312 044	687	8 993 129
ebből: bérköltség	1 088 942	1 728 643	4 106 571	0	6 924 156
személyi jellegű egyéb kifizetések	112 472	135 474	300 940	585	549 471
bérfizetések	237 969	376 898	904 533	102	1 519 502
Értéksökkenési leírás	186 637	996 898	434 025	0	1 617 560
Egyéb ráfordítások	49 030	135 019	139 695	0	323 744
Üzleti költségek és ráfordítások	2 827 190	6 648 194	18 395 818	1 825	27 873 027
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-10 130	519 358	-114 339	451	395 340
Pénzügyi műveletek bevételei	252	1 353	473	0	2 078
Pénzügyi műveletek ráfordításai	286	1 898	4	0	2 188
Pénzügyi műveletek eredménye	-34	-545	469	0	-110
Adózás előtti eredmény	-10 164	518 813	-113 870	451	395 230
Adófizetési kötelezettség	3 683	19 779	14 687	0	38 149
Adózott eredmény	-13 847	499 034	-128 557	451	357 081

51. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi kimutatása

IV.4.1 Szöveges értékelés a vasúti felügyeleti jelentéshez

IV.4.1.1 Bevételek

A MÁV-HÉV Zrt. értékesítés nettó árbevétele 2019. évben 2 570 520 E Ft.

A nettó árbevételekből

- agglomerációs menetdíjbevétele 1 458 003 E Ft,
- szociálpolitikai menetdíj-támogatás összege 868 249 E Ft, amely a jelenleg hatályos 121/2012. (VI.26.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint került elszámolásra.

A MÁV-HÉV Zrt. a közgazgatási határon kívüli utazásokból származó menetdíjbevételek után jogosult a szociálpolitikai menetdíj-támogatásra. A menetdíjakat és a kedvezményeket az állam jogszabályban írja elő, nem piaci alapon kerülnek megállapításra. A kötelező kedvezmények miatt az utas által meg nem fizetett menetdíjat az állam részben a szociálpolitikai menetdíj-támogatáson keresztül téríti meg, így annak nettó értékét értékesítés nettó árbevételeként tartja nyilván a Társaság.

Az egyéb bevételek összege 15 974 072 E Ft, melynek jelentős részét a beszámolási időszakra vonatkozó közszolgáltatási költségtérítés (10 852 109 E Ft) és a BKK költségtérítési hozzájárulása (4 420 000 E Ft) teszi ki.

Az aktivált saját teljesítmények értéke 95 392 E Ft.

2019. évben a MÁV-HÉV Zrt. üzleti bevétele összesen 28 268 367 E Ft, melyből elszámolt belső bevétel 9 628 383 E Ft.

IV.4.1.2 Költségek és ráfordítások

Az üzleti ráfordítások összesen 27 873 027 E Ft értékben realizálódtak a beszámolási időszakban, melyből.

A vizsgált időszakban felmerült 7 310 211 E Ft anyagjellegű ráfordítások kiemelt tételei:

- Energia felhasználás költsége: 1 807 680 E Ft
- Tárgyi eszköz javítási karbantartási és fenntartási költsége 1 093 512 E Ft;
- Vagyonőrzés költsége 467 924 E Ft;
- IT üzemeltetés és telekommunikációs összeköttetés költsége 287 608 E Ft;
- Járművek bérleti díjának költsége 89 569 E Ft;
- Vasúti és egyéb járművek biztosításának költsége 224 331 E Ft;
- Jármű-, épület-, építménytakarítás, köztisztaság, környezet gondozás költsége 462 224 E Ft.

A MÁV-HÉV Zrt. 2019. évben felmerült személyi jellegű ráfordításainak összege 8 993 129 E Ft, amelyből a bérköltség 6 924 156 E Ft, a bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások 549 471 E Ft, a bérjárulékok 1 519 502 E Ft összeget tettek ki.

A 2019. évben elszámolt értékcsökkenési leírás összege 1 617 560 E Ft.

Az egyéb ráfordítások értéke 323 744 E Ft, amely az adó-, illetékek-, járulékokhoz kapcsolódó kifizetésekből, a képzett céltartalékok összegéből, valamint egyéb ráfordításokból tevődik össze.

A pénzügyi műveletek bevételei 2 078 E Ft, mely kapott kamatokat és kamatjellegű bevételeket, kapott osztalékot, realizált árfolyam nyereséget tartalmaz. A pénzügyi műveletek eredménye -110 E Ft.

A tárgyévi adófizetési kötelezettség 38 149 E Ft, az adózott eredmény 357 081 E Ft.

IV.4.2 Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállítás felügyeleti jelentéséhez

IV.4.2.1 Bevételek

A MÁV-HÉV Zrt. közszolgáltatásként végzett személyszállítási tevékenységéből 2019. évben 2 498 981 E Ft nettó árbevétel származott, amelyből 1 458 003 E Ft az agglomerációs menetdíjbevétel, és 868 249 E Ft a szociálpolitikai menetdíj-támogatás.

Az egyéb bevételek jelentős részét a közszolgáltatási költségtérítés személyszállításra vonatkozó része teszi ki 10 852 109 E Ft összegben, valamint a BKK által fizetett költségtérítési hozzájárulás 4 420 000 E Ft összegben.

A tárgyévi aktivált saját teljesítmények személyszállítási tevékenységhez kapcsolódó értéke 18 310 E Ft.

A MÁV-HÉV Zrt. 2019. évi közszolgáltatási személyszállításhoz kapcsolódó üzleti bevétele 18 281 478 E Ft.

IV.4.2.2 Költségek és ráfordítások

A közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódó 2019. évi üzleti ráfordítások értéke 18 395 818 E Ft.

A közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan felmerült 3 758 297 E Ft anyagijellegű ráfordítások kiemelt tételei:

- Járműalkatrészek, járműfődarabok, valamint jármű és géptartozékok tárgyét érintő összege 898 877 E Ft;
- Vontatási áram tárgyét érintő költsége 1 484 828 E Ft;
- Járműtakarítás költsége 91 946 E Ft;
- Tárgyi eszköz javítási karbantartási és fenntartási költsége 121 058 E Ft;
- Központi irányításnál felmerülő költségek személyszállításra eső része 1 852 219 E Ft.

A 2019. évben felmerült személyi jellegű ráfordítások összege 5 312 044 E Ft, amelyből a bérköltség 4 106 571 E Ft, a bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások 300 940 E Ft, a bérjárulékok 904 533 E Ft összeget tettek ki.

A beszámolási időszakban elszámolt személyszállítási tevékenységhez kapcsolódó értékcsökkenési leírás összege 434 025 E Ft.

A 2019. évben a közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódóan 139 695 E Ft egyéb ráfordítás merült fel. Az egyéb ráfordítások között kimutatott tételek az adó-, illetékek-, járulékokhoz kapcsolódó kifizetésekből, a képzett céltartalék összegéből, valamint egyéb ráfordításokból tevődik össze.

Közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállításhoz kapcsolódó pénzügyi műveletek bevétele 473 E Ft összegben merült fel, pénzügyi műveletek ráfordítása 4 E Ft a tárgyidőszakban. Így a pénzügyi műveletek eredménye 469 E Ft.

A személyszállítási tevékenység 2019. évi adózott eredménye –128 557 E Ft.

IV.4.3 Szöveges értékelés a közszolgáltatásként végzett pályahálózati működtetés felügyeleti jelentéséhez

IV.4.3.1 Bevételek

A MÁV-HÉV Zrt. közszolgáltatásként végzett pályahálózati tevékenységéből 2019. évben 68 411 E Ft nettó árbevétel származott.

Az egyéb bevételek között a pályahálózati tevékenységhez kapcsolódó 155 691 E Ft összegű bevétel jelentkezett.

A tárgyévi aktivált saját teljesítmények értéke 75 869 E Ft, ami a pályahálózat működtetési tevékenységhez kapcsolódóan keletkezett. A MÁV-HÉV Zrt. 2019. évi közszolgáltatási pályahálózathoz kapcsolódó üzleti bevétele 7 167 552 E Ft.

IV.4.3.2 Költségek és ráfordítások

A közszolgáltatásként végzett vasúti pályahálózat működtetéséhez kapcsolódó 2019. évi üzleti ráfordítások értéke 6 648 194 E Ft, melyből a belső ráfordítás 837 881 E Ft.

A vasúti pályahálózat működtetéséhez kapcsolódóan felmerült 2 437 381 E Ft anyagjellegű ráfordítások kiemelt tételei:

- Pályaépítési és fenntartási anyagok tárgyévét érintő összege 421 236 E Ft;
- Tárgyi eszközök javítási, karbantartási és fenntartási költsége 967 592 E Ft;
- Park és környezetgondozás költsége 88 932 E Ft;
- Központi irányításnál felmerülő költségek pályahálózati működtetésre eső része 752 469 E Ft.

A 2019. évben felmerült személyi jellegű ráfordítások összege 2 241 015 E Ft, amelyből a bérköltség 1 728 643 E Ft, a bérköltségen kívüli személyi jellegű ráfordítások értéke 135 474 E Ft, a bérjárulékok értéke 376 898 E Ft.

A beszámolási időszakban elszámolt pályahálózat működtetési tevékenységhez kapcsolódó értékcsökkenési leírás 996 898 E Ft.

2019. évben a közszolgáltatásként végzett vasúti pályahálózathoz kapcsolódóan 135 019 E Ft egyéb ráfordítás merült fel. Az egyéb ráfordítások között kimutatott tételek az adó-, illetve illetékek-, járulékokhoz kapcsolódó kifizetésekből, a képzett céltartalék összegéből, valamint a nem kiemelt egyéb ráfordításokból tevődik össze.

A pénzügyi műveletek közszolgáltatásként végzett vasúti pályahálózathoz kapcsolódó bevétele 1 353 E Ft. A pénzügyi műveletek ráfordítása 2019. évben 1 898 E Ft.

A pályahálózat működtetési tevékenység 2019. évi adózás utáni eredménye 499 034 E Ft.

IV.4.4 Szöveges értékelés nem közszolgáltatásként végzett vasúti személyszállítási felügyeleti jelentéséhez

2019. december 6-8-án „Mikulás HÉV” nosztalgiajárat közlekedett a H5, H6, H8 vonalakon.

IV.5 Elkülönítéssel kapcsolatos egyéb közzétételek

adatok főben

Közszolgáltatási tevékenység	Átlagos állományi létszám (fő)	
	Előző év	Tárgyév
Személyszállítás	798	810
Pályahálózat működtetés	367	370
Összesen	1 165	1 180

52. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. átlagos állományi létszáma tevékenységi megbontásban

V. Táblázatok jegyzéke

1. Táblázat: Immateriális javak állományának tárgyévi változásai	13
2. Táblázat: Tárgyi eszközök állományának tárgyévi változásai	14
3. Táblázat: Beruházások alakulása	15
4. Táblázat: Immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése	15
5. Táblázat: A Társaság befektetéseinek könyv szerinti értéke kategóriánként	16
6. Táblázat: Készletek bemutatása	17
7. Táblázat: Követelések és értékvesztésük bemutatása	18
8. Táblázat: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	18
9. Táblázat: Egyéb követelések bemutatása	19
10. Táblázat: Aktív időbeli elhatárolások alakulása	20
11. Táblázat: A saját tőke mérlegadatainak alakulása	21
12. Táblázat: Várható kötelezettségre képzett céltartalék	21
13. Táblázat: Céltartalék állományának alakulása	22
14. Táblázat: A szállítói kötelezettségek összetétele	23
15. Táblázat: Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele	24
16. Táblázat: Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	25
17. Táblázat: Passzív időbeli elhatárolások alakulása	25
18. Táblázat: A fordulónapon fennálló garanciavállalási szerződések	26
19. Táblázat: Bérleti szerződések fordulónapon	26
20. Táblázat: Az értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként	27
21. Táblázat: Az export és import alakulása	28
22. Táblázat: Aktivált saját teljesítmény értéke	28
23. Táblázat: Ráfordítások alakulása	28
24. Táblázat: Anyagjellegű ráfordítások	29
25. Táblázat: Személyi jellegű ráfordítások	30
26. Táblázat: Értékcsökkenési leírás	31
27. Táblázat: Egyéb bevételek	31
28. Táblázat: Egyéb ráfordítások	32
29. Táblázat: Pénzügyi műveletek bevételei	33
30. Táblázat: Pénzügyi műveletek ráfordításai	33
31. Táblázat: Bevételek és ráfordítások a kapcsolt vállalkozásokkal szemben	33
32. Táblázat: Társasági adóalap módosító tételek	34
33. Táblázat: Cash flow kimutatás	36
34. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos lekötött tartalék és céltartalék alakulása	40
35. Táblázat: Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek	40
36. Táblázat: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állományának alakulása	40
37. Táblázat: A veszélyes és környezetre káros hulladékok értékének alakulása	41
38. Táblázat: Kapott támogatások bemutatása	42
39. Táblázat: Szociálpolitikai menedzser támogatás felhasználása	44
40. Táblázat: A társaság személyi jellegű ráfordításai bérjárulékok nélkül	44
41. Táblázat: A bérjárulékok jogcímenkénti alakulása	44
42. Táblázat: A társaság által foglalkoztatottak létszáma	45
43. Táblázat: Átlagbér és besorolási bér alakulása	45
44. Táblázat: A Társaság tárgy évi záró létszáma (fő)	45
45. Táblázat: Tárgyévi járandóságok	46
46. Táblázat: A társaság részesedéseinek bemutatása és nyitó állománya	46
47. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. tevékenységi bontású tárgyévi mérlegének eszköz oldala	49
48. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. tevékenységi bontású tárgyévi mérlegének forrás oldala	50
49. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi bontású eredménykimutatása	51
50. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi bontású cash-flow kimutatása	52
51. Táblázat: MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi tevékenységi kimutatása	53
52. Táblázat: A MÁV-HÉV Zrt. átlagos állományi létszáma tevékenységi megbontásban	57



A MÁV-HÉV Zrt.
2019. ÉVI
ÜZLETI JELENTÉSE

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Keresztes Péter".

.....
Keresztes Péter
vezérigazgató

Kelt: Budapest, 2020. április 29.

Tartalomjegyzék

I. A 2019. ÉVI ÜZLETI ÉV ÖSSZEFOGLALÓJA	2
II. RÉSZLETES KIFEJTÉS	4
II.1 A MŰKÖDÉSI FELTÉTELEK VÁLTOZÁSA.....	4
II.1.1 A gazdálkodást befolyásoló külső feltételrendszer változása	4
II.1.2 A Társaság szervezeti-működési rendjében bekövetkezett változások, telephelyek jellemzői	7
II.1.3 A Társaság vagyoni, pénzügyi helyzete, finanszírozása.....	9
II.2 KIEMELT NATURÁLIS TELJESÍTMÉNYEK.....	11
II.3 KIEMELT PÉNZÜGYI MUTATÓK 2019. ÉVI ALAKULÁSA.....	13
II.3.1 Az üzleti működés alakulása.....	13
II.3.2 Mérleg, tőkeszerkezet.....	25
II.4 PÉNZÜGYI KOCKÁZATOK KEZELÉSE.....	31
II.4.1 Árfolyamkockázat.....	31
II.4.2 Kamatkockázat.....	31
II.4.3 Hitel visszafizetési kockázat	31
II.4.4 Likviditási és cash flow kockázat	31
II.4.5 Kockázatkezelési rendszer 2019. évben	32
II.5 HUMÁNERŐFORRÁS GAZDÁLKODÁS	35
II.5.1 Létszámgazdálkodás	35
II.5.2 Bér gazdálkodás	39
II.5.3 Béren kívüli juttatások rendszere	41
II.5.4 Egyéb személyi jellegű ráfordítások	41
II.5.5 Oktatási tevékenység	44
II.6 BERUHÁZÁSOK, KUTATÁS, KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS.....	47
II.7 KÖRNYEZETVÉDELME	50
II.7.1 A MÁV-HÉV Zrt. környezetvédelmi tevékenysége, szerepe a szervezetben	50
II.8 AZ ÜZLETMENET ALAKULÁSA, KITEKINTÉS.....	54
III. A MÉRLEG FORDULÓNAPJA UTÁN BEKÖVETKEZETT LÉNYEGES ESEMÉNYEK	58

I. A 2019. ÉVI ÜZLETI ÉV ÖSSZEFOGLALÓJA

Adatok M Ft-ban

Megnevezés	2019.			Eltérés bázishoz		Eltérés tervhez		2020. terv
	bázis	terv	tény	+/-	%	+/-	%	
Vonatkilométer	4 509 984	4 604 633	4 530 353	20 369,0	0,5%	-74 280,0	-1,6%	4 658 595
Kocsikilométer	20 297 596	20 248 783	20 907 528	609 932,0	3,0%	658 745,0	3,3%	21 478 527
Utasszám	73 329 296	73 663 242	73 286 914	-42 382,0	-0,1%	-376 328,0	-0,5%	73 690 638
Utaskilométer	473 969 889	475 361 724	474 162 605	192 716,0	0,0%	-1 199 119,0	-0,3%	476 564 483
Értékesítés nettó árbevétele	2 297,4	2 346,5	2 570,5	273,1	11,9%	224,0	9,5%	2 591,5
Közszolgáltatási költségterítés	8 771,9	10 671,4	10 852,1	2 080,2	23,7%	180,7	1,7%	10 656,2
Személyi jellegű ráfordítások	7 843,2	9 696,8	8 993,1	1 149,9	14,7%	-703,6	-7,3%	9 910,5
Adózott eredmény	296,0	354,0	357,1	61,1	20,6%	3,1	0,9%	376,4
Beruházások*	1 462,8	2 340,5	2 670,9	1 208,1	82,6%	330,4	14,1%	2 166,5
Összes foglalkoztatott átlagos állományi létszám (fő)	1 164,5	1 419,2	1 179,9	15,4	1,3%	-239,3	-16,9%	1 459,4

*CAPEX (műszaki teljesítmény)

A Társaság 2019. március 28-án aláírt pénzügyi záradékában rögzített 2019. évi közszolgáltatási költségterítés 10 562,7 M Ft, amely 108,7 M Ft-tal alacsonyabb a tervezett összegnél. (A MÁV Zrt. 1/194/2019. számú, egyszemélyes tulajdonosi határozatában elfogadott 2019. évi Üzleti terve 10 671,4 M Ft költségterítési igényt tartalmazott.)

A pénzügyi záradékban szereplő költségterítéssel szemben összesen 10 852,1 M Ft-ot használt fel a Társaság. Ebből 35,8 M Ft a 2018. évben fel nem használt közszolgáltatási költségterítés (2018. éves maradvány), amelyet a Társaság a Kvassay hídon lévő és a hozzá csatlakozó vágányok karbantartására fordított 2019. évben, míg 189,4 M Ft a tárgyévi közszolgáltatási költségterítést terheli, amely a MÁV 80a vonalának rekonstrukciója miatt a H8 (gödöllői) vonalon bevezetett rendkívüli menetrend többletteljesítmény ráfordításából ered. További 64,2 M Ft a forgalom biztosítása érdekében a tervezetthez képest felmerülő olyan többlet pályakarbantartási beavatkozások tartalmaz, amelyek esetében (az év során tett pályamérések adatai alapján) a beavatkozási szintet elérő pályahibák kerültek megállapításra.

A Társaság 224,0 M Ft-tal túlteljesítette a 2019. évi értékesítés nettó árbevétel tervezett értékét (2 570,5 M Ft), amelyet elsősorban az agglomerációs menetdíjbevételek és a szociálpolitikai menetdíjtámogatás tervezettnél magasabb értéke okozott.

A tárgyévi anyagjellegű ráfordítások értéke 654,2 M Ft-tal magasabb, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke 703,6 M Ft-tal és az értékcsökkenés 87,4 M Ft-tal a tervezett érték alatt alakult.

A MÁV-HÉV Zrt. 2019. évi tevékenységének adózott eredménye 357,1 M Ft.

A Társaság 2019. évi átlagos állományi létszáma 1 179,9 fő volt, amely 15,4 fővel meghaladja az előző év éves átlagos állományi létszámát, azonban 239,3 fővel elmarad a tervezettől. A 2019. december 31-i záró létszám 223 fővel a tervezett létszám alatt maradt. A tárgyévben át nem vett jegyellenőrzési tevékenység létszámhatását kiszűrve összesen 108 fő a zárólétszám alapján realizált létszámhiány. A jelentős létszámhiány jellemzően az alábbi munkakörökben jelentkezik: HÉV vasúti járművezető, forgalmi szolgálattevő, vasúti járműszerelő, pályamunkás munkakörök, amelyek egy jelentős részét a Társaság az általa indított vasútszakmai tanfolyamokon eredményes vizsgát tevő munkavállalókkal igyekezett feltölteni.

A 2019. évi tervezett beruházási érték 2 340,5 M Ft volt. A tervezettel szemben összesen 2 670,9 M Ft értékben valósult meg beruházás a tárgyévben, melynek legjelentősebb része (1 772,0 M Ft) az infrastruktúra elemek felújításához kapcsolódott.

A Társaság likviditása stabil, az év végi záró pénzeszköz állomány 1 158,0 M Ft. A 2016. évi maradvány fel nem használt összege 2019. december 31-én 447,3 M Ft, amely továbbra is

likviditási tartalékot biztosít a Társaság számára. A tárgyévben a tervezettől eltérően csak a 2018. évi észszerű nyereségre (351,7 M Ft) történt felhasználás a 2016. évi maradványból.

A Társaság kiemelkedő pontossággal (99% feletti menetrendszerűséggel) szolgálta ki az év folyamán a több mint 73 milliós utazóközönséget. A teljesített utaskilométer 474 163 ezer, amely 0,3%-kal alacsonyabb a 2019. évi tervezett értéknél. A közszolgáltatási szerződés pénzügyi záradékában hatékonysági elvárásként előírt 47%-os költségfedezeti arányt a Társaság 9,0%-kal túlteljesítette, a tényleges érték 56,0%-ban realizálódott.

A megrendelt vonatkilométert 99,85%-ban, a kocsikilométert 99,77%-os teljesítménnyel valósította meg a Társaság. **A 2019. évi vonatkilométerben mért teljesítmény 1,6%-kal volt alacsonyabb, míg a kocsikilométerben mért teljesítmény 3,3%-kal magasabb, mint a tervezett teljesítmény.** A teljesítmény különbségét az üzleti év folyamán bevezetett évközi menetrend-módosítások és a karbantartási munkák miatt szükségessé vált forgalomkorlátozások (vágányzárak) okozták. A H8 vonalon többször havarria menetrend került bevezetésre a MÁV 80a vonalán végzett vágányzárhoz kapcsolódóan az átterelő utasok elszállítása érdekében. **A járműkiadás a koros járműpark ellenére közel 100%-os volt.**

A HÉV vonalak közötti járműszállítások és egyéb vontatási igények könnyebb, gyorsabb, olcsóbb, saját tevékenység keretében történő végzése érdekében a MÁV-HÉV Zrt. az ITM Piacfelügyeleti és Utasjogi Főosztály (ITM PIUF) felé működési engedélyért folyamodott. **A Társaság 2019. évben megszerezte a személyszállításra, valamint árutovábbításra vonatkozó országos működési engedélyt és országos vasútbiztonsági tanúsítványt, melyek birtokában lehetősége nyílt az országos pályahálózaton saját vontatójárművel történő mozgásokhoz kapcsolódó üzemi célú szállítási költség csökkentésére azáltal, hogy saját maga végzi ezt a tevékenységet.**

II. RÉSZLETES KIFEJTÉS

II.1 A MŰKÖDÉSI FELTÉTELEK VÁLTOZÁSA

II.1.1 A gazdálkodást befolyásoló külső feltételrendszer változása

II.1.1.1 A MÁV-HÉV Zrt. megalakulása

Budapest Főváros Közgyűlésének a 1038/2016 (VIII.31) számú határozata alapján 2016. november 07. napján kivált és megalakult a BHÉV Budapesti Helyiérdekű Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

Az NFM – mint a MÁV Zrt. feletti tulajdonosi jogok gyakorlója – 2/2017. (II.7.) számú egyszemélyes részvényesi határozatával elhatározta a **BHÉV Zrt. 2017. február 07. napján a MÁV Zrt. kizárólagos tulajdonába kerülését.**

A MÁV Zrt. 2017. február 23. napján kelt 4/2017. számú alapítói határozatával módosította a Társaság cégnevét MÁV-HÉV Zrt.-re.

II.1.1.2 Közszolgáltatási szerződéses kapcsolatok

Az NFM, Budapest Főváros Önkormányzata és a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: BKK Zrt.) 2016. október 28. napján megállapodást kötött a főváros és elővárosi vasúti szolgáltatásokról. A háromoldalú megállapodás célja a Budapest Fővárosban és agglomerációban felmerülő, a HÉV vonalakon közszolgáltatási menetrendben rögzített helyi és elővárosi személyszállítási közszolgáltatások és kapcsolódó feladatok teljesítéséhez szükséges feltételek, feladatok és felelősök, valamint a szolgáltatások teljesítéséhez szükséges finanszírozási feltételek rögzítése.

A vasúti személyszállítási szolgáltatásokkal összefüggésben a Magyar Állam nevében – a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény és a személyszállítási szolgáltatásokról szóló 2012. évi XLI. törvénnyel összhangban – a közlekedésért felelős miniszter jár el, így **2016. november 7-től kezdődően az NFM látja el a HÉV szolgáltatások megrendelői feladatait.** A 2010–2018. évig működő NFM helyébe, annak feladatait e tekintetben átvéve, az Innovációs és Technológiai Minisztérium (továbbiakban: ITM) lépett 2018. évben.

Az NFM a HÉV vonalakon végzett helyi és elővárosi vasúti személyszállítási közszolgáltatások, valamint – az integrált vasúti működésre tekintettel – a pályaműködtetéssel kapcsolatos feladatok ellátásával közszolgáltatási szerződés (a továbbiakban: „Közszolgáltatási Szerződés”) keretében a BHÉV Zrt.-t bízta meg. A felek között aláírásra került Közszolgáltatási Szerződés 2016. november 7-től 2023. december 31-ig határozott időre szól. A Közszolgáltatási Szerződés részletesen szabályozza a HÉV hálózaton nyújtandó személyszállítási szolgáltatás mennyiségi és minőségi paramétereit, valamint a szolgáltatáshoz köthető bevételek, valamint a közszolgáltatási bevétellel nem fedezett költségek ellentételezési rendjét.

Az elővárosi közlekedés integrált jellegének biztosítása érdekében az NFM által adott felhatalmazás alapján a közszolgáltatás ellátásához szükséges közlekedésszervezői, egyes technológiai, valamint tervezett és rendkívüli helyzet vonatpótlási feladatokat Budapest Főváros Önkormányzata látja el, a BKK Zrt., mint **Közlekedésszervező** útján.

Ezen feladatok:

- a) menetdíjbevételek-beszédési feladatok
- b) jegy és bérlet ellenőrzési feladatok
- c) követeléskezelési/pótdíjazási feladatok
- d) teljes forgalomfelügyelet és zavarelhárítás
- e) utas-tájékoztatási feladatok
- f) integrált ügyfélszolgálati feladatok
- g) egységes szolgáltatás minőségi paraméterek teljesülésének ellenőrzése

A Közlekedésszervezővel való együttműködés részletes feltételeit a bevételek átadásának tekintetében a BHÉV Zrt. és a Közlekedésszervező között 2016. november 28-án aláírásra került alábbi technológiai megállapodások szabályozzák.

A Megállapodás a Költségtérítési Hozzájárulás átadására tárgyú megállapodás alapján az évente 4 420 M Ft költségtérítés havonta egyenlő részletekben kerül kifizetésre. A megállapodás 2023. december 31-ig hatályos.

A Megállapodás a közigazgatási határon kívüli utazásokból származó bevételek elszámolásáról tárgyú – eredetileg 2019. december 31-ig hatályos – megállapodás 2020. december 31-ig került meghosszabbításra és a helyközi utazásokra értékesített díjtermékek vonatkozásában beszédett menetdíjbevételek elszámolását határozza meg.

2017. áprilisban újabb technológiai megállapodást kötött a két Társaság a jegy és bérletellenőrzési feladatokról, a követeléskezelési és pótdíjazási feladatokról és az integrált ügyfélszolgálati feladatokról.

2017. június hónapban a BKK Zrt. és a MÁV-HÉV Zrt. között technológiai megállapodás született a statisztikai adatszolgáltatásokról, melyben a két fél közötti adatszolgáltatás módját, gyakoriságát és az adatok körét határozta meg.

A Közszolgáltatási Szerződés alapját jelentő, NFM, Budapest Főváros Önkormányzata és BKK Zrt által 2016. október 28-án kötött fővárosi és elővárosi vasúti szolgáltatásokról szóló megállapodásban a Fővárosi Önkormányzat a BKK Zrt.-n keresztül 2019. december 31-ig évi 4 420,0 M Ft költségtérítési hozzájárulást biztosított a MÁV-HÉV Zrt. számára a közigazgatási határon belül végzett közszolgáltatási tevékenységhez.

A költségtérítési hozzájárulás mértékének meghatározásakor figyelembe vételre került, a BKK Zrt.-t megillető, a közigazgatási határon belüli menetdíj bevételek és az ezek után igényelhető szociálpolitikai menetdíj-támogatás, illetve, a közlekedésszervezői feladatok ellátásának (többek között a jegyellenőrzési feladatok) ráfordításai. **A megállapodás 2019. december 31-ig rögzítette a költségtérítési hozzájárulás összegét évi 4 420,0 M Ft-ban, amely ugyanezen értékkel 2020. december 31-ig meghosszabbításra került azzal, hogy a Felek 2020. június 30-ig közösen felülvizsgálják az összeget és a kapcsolódó technológiai szolgáltatások tartalmát.**

II.1.1.3 MÁV-csoport kapcsolatok

A MÁV-HÉV Zrt. MÁV-csoportba való integráció részeként a **MÁV-HÉV Zrt. 2017. évtől tulajdonrészrel rendelkezik több MÁV-csoportba tartozó társaságban.**

A MÁV-HÉV Zrt. részesedése a társaságokban az alábbi:

MÁV FKG Kft.	1db 0,1 M Ft üzletrész
MÁV KfV Kft.	1 db 0,1 M Ft üzletrész
MÁV VAGON Kft,	1 db 0,1 M Ft üzletrész
MÁV Szolgáltató Központ Zrt.	1 db 1 M Ft értékű dematerializált törzsrészvény
Vasútegészségügyi Szolgáltató NK Kft.	1 db 0,1 M Ft értékű üzletrész.

A MÁV-HÉV Zrt. a **MÁV-csoport konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalatai közé tartozik.**

A MÁV-csoport tagjaként a Társaság a MÁV-csoporttal és a K&H Bankkal **cash-pool szerződést** írt alá 2017. március 14-én.

A Társaság a MÁV-csoport részére szolgáltatást nem nyújt, azonban igénybe vesz a csoportba tartozó társaságoktól különböző szolgáltatásokat, s a csoport kapcsolatok révén a Társaság jelentős előnyökre tehet szert.

A MÁV SZK Zrt. **Back Office keretszerződés** alapján számviteli, humán, informatikai, beszerzési-logisztikai, valamint ügykezelési és dokumentációs szolgáltatást nyújt a MÁV-HÉV Zrt. részére.

2018. évtől, már több alkalommal is a MÁV FKG Kft. kivitelezésében valósult meg jelentős értékben beruházási és pálya karbantartási munka a Csoport szinergiáinak kihasználásával.

A MÁV-START Zrt.-vel történt szerződéskötést követően, 2019. nyaratól, decemberig, fokozatosan került bevezetésre minden HÉV vonalon, amely Budapest közigazgatási határát elhagyja a „MÁV” (korábbi nevén: Vonatinfó) mobilapplikáción történő kiegészítő menetjegyvásárlás lehetősége is, amelynek hatása az agglomerációs menetdíjbevételeknél jelentkezik.

Beszerezésekre gyakorolt hatás

A MÁV-HÉV Zrt-t a Közbeszerzési Hatóság a Kbt. 26.§ (1)-(2) bekezdése alapján AK24313 azonosítószámon nyilvántartásba vette. A MÁV-HÉV Zrt. a Kbt. 5.§ (1) e) pontja szerinti klasszikus, illetve közszolgáltató tevékenységének biztosítása céljából lefolytatott beszerzése során a Kbt. 6.§ c) pontja szerinti közszolgáltató ajánlatkérőnek minősül. Ezen tényre figyelemmel a MÁV-HÉV Zrt. a Kbt. 12. § (5) bekezdés b) pontjának való megfelelés érdekében a közszolgáltatói tevékenységének előkészítését, megkezdését és folytatását a Kbt. 3. § 27. pont szerint biztosító szolgáltatóban (pl. MÁV Szolgáltató Központ Zrt.) részesedést szerzett és magára nézve vállalta, hogy három évig a szolgáltató részvényese marad.

A Társaság azáltal, hogy a MÁV Zrt. a kizárólagos tulajdonos, mentesül a Kbt. szerinti közbeszerzési és koncessziós beszerzési eljárásainál a közbeszerzések központi ellenőrzéséről és engedélyezéséről szóló 320/2015. (X. 30.) Korm. rendelet előírásai alól. Ebből adódóan a beszerzési eljárásaink átfutási ideje jelentősen csökken.

II.1.2 A Társaság szervezeti-működési rendjében bekövetkezett változások, telephelyek jellemzői

II.1.2.1 A Társaság székhelye, telephelyei és fióktelepei

A cég székhelye:

1087 Budapest, Könyves Kálmán krt. 54-60.

A cég telephelyei:

2016.11.07-től:

1164 Budapest, Állomás tér 2.

1212 Budapest, Rákóczi Ferenc (II.) út 174.

2016.12.20-tól:

1201 Budapest, Helsinki út 170196 hrsz.

2017.02.23-től:

1072 Budapest, Akácfa utca 15.

2017.04.18-től:

1164 Budapest, Ostoros út 1.

2017.11.28-től:

1097 Budapest, Könyves Kálmán körút 11. C. ép.

A cég fióktelepei:

2016.11.07-től:

2000 Szentendre, Vasúti villasor 4.

2300 Ráckeve, Kossuth Lajos utca 117.

2330 Dunaharaszti, Fő út 1.

2016.12.20-tól:

2011 Budakalász, Budakalász állomány 1236/13.

II.1.2.2 A Társaság munkaszervezetében bekövetkezett változások

A Társaság működésének racionalizálása érdekében 2019. július 1-jétől új Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ) lépett hatályba, aminek következtében a Társaság munkaszervezetében az alábbi változások következtek be.

- A Flottakezelési Osztály és a Vasúti jármű Minőségellenőrzési Osztály a Biztonsági Igazgatóság irányítása alá került.
- A 2019. július 1-i szervezeti változással az Energetikai és Flottakezelési Osztály keretein belül működő Energetikai csoport a Pénzügyi és Számviteli Osztály irányítása alá került.
- A Fejlesztési Igazgatóság megszüntetésre került, a beruházási tervezési és ellenőrzési, valamint stratégiai feladatokat a Kabinet vette át.
- A Beszerzési és Készletgazdálkodási Osztálynak alárendelt Raktározási és Készletgazdálkodási Csoport a Pénzügyi és Számviteli Osztály irányítása alá került.

- A Beszerzési és Készletgazdálkodási Osztály a továbbiakban Beszerzési Osztályként működik.
- A Forgalmi Igazgatóság korábbi Forgalmi Szolgálatok szervezetei és a forgalomirányítással, lebonyolítással összefüggő tevékenységek átszervezésre kerültek Forgalmi Csomópontokként.
- A Jármű Üzemeltetési Igazgatóság alatt megbontásra kerültek a járműfenntartási, járműbiztosítási és járműjavítási szervezeti egységek. Így létrejött a Csepel Járműfenntartás, Csepel Járműbiztosítás, Ráckeve Járműfenntartás, Ráckeve Járműbiztosítás, Ráckeve Járműjavítás, Gödöllő Járműfenntartás, Gödöllő Járműbiztosítás, Gödöllő Járműjavítás, Szentendre Járműfenntartás, Szentendre Járműbiztosítás, Szentendre Járműjavítás. Az így létrejött új struktúra jobban illeszkedik a Társaság járműfenntartással összefüggő tevékenységéhez, folyamataihoz.
- Létrejött a Jármű Üzemeltetési Igazgatóságon két új osztály: Üzemviteli és műszaki anyagellátási Osztály, valamint a Műszaki és Diagnosztikai Osztály.

II.1.3 A Társaság vagyoni, pénzügyi helyzete, finanszírozása

A Társaság finanszírozása

A Társaság finanszírozását megalakulása óta elsősorban a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, a BKK Zrt. és a Fővárosi Önkormányzat között 2016. novemberben az elővárosi vasúti, illetve helyi személyszállítási közszolgáltatásra kötött szerződés, valamint a szintén 2016. novemberben kötött költségtérítési hozzájárulás és agglomerációs menetdíjbevételek átadásáról szóló megállapodás biztosítja.

A Közszolgáltatási szerződés 2019. évi pénzügyi záradéka 2019. március 28-án került aláírásra, ami a Társaság számára 10 562,7 M Ft **közszolgáltatási költségtérítést** biztosított a tárgyévra, meghatározva annak pénzügyi teljesítésének ütemezését is. A közszolgáltatási költségtérítés folyósítása a záradékban rögzített módon megtörtént 10 562,7 M Ft összegben. A MÁV-HÉV Zrt. tárgyévi bevételekkel nem fedezett indokolt költsége 2019. évben összesen 10 852,1 M Ft, melyből 35,8 M Ft a 2018. évi maradvány felhasználása.

2019. évben a Társaság 351,7 M Ft **észszerű nyereségben** részesült az előző évi éves elszámolása alapján.

A költségtérítési hozzájárulás tekintetében az Üzleti tervben a Társaság azzal számolt, hogy a jegy és bérletellenőrzési feladatokat a 2019. évtől átveszi, így a technológiai feladatok értéke csökken, ezáltal a költségtérítési hozzájárulás összege emelkedik. A tervezettől eltérően a jegyellenőrzési tevékenység átvétele a tárgyidőszakban nem valósult meg, tekintve, hogy az ezen tevékenységet magában foglaló költségtérítési hozzájárulásról szóló szerződés és a kapcsolódó technológiai megállapodások felülvizsgálata – a Társaság többszöri szorgalmazása ellenére – az év folyamán nem történt meg. Ezt illetően a szerződő Felek akként döntöttek, hogy a felülvizsgálatot 2020. június 30-ig teszik meg.

Mivel a tevékenységnek a tervezett bevétellel megegyező személyi jellegű ráfordításai sem merültek fel, így a Társaság eredményére nincs hatással a későbbi időpontban történő tevékenység átvétel.

A működés további meghatározó bevétele az **agglomerációs menetdíjbevétel**, amelyet közlekedésszervezőként a BKK Zrt. szed be és ad át havonta a Társaságnak. 2019 június 6. óta pedig már a „MÁV” mobilapplikáción keresztül értékesített kiegészítő menetjegyek értékesítése során is keletkezett a Társaságnak bevétele. A menetdíjbevételt növelő intézkedések, közöttük a 2018. szeptemberben megváltozott Üzletszabályzat hatására a **menetdíjbevétel a tervezettnél és a bázisnál is közel 10%-kal magasabb összegben realizálódott.**

Az agglomerációs menetdíjakhoz kapcsolódóan a Társaság **szociálpolitikai menetdíj-támogatást** igényel meg.

Ezekon túlmenően a Társaságnak **üzlethelyiségek és lakások bérbeadásából**, illetve mérnöki szolgáltatások nyújtásából származik bevétele. A Társaság az ingatlanhasznosítással összefüggő, bérbeadásokra vonatkozó szerződéskötési gyakorlatát 2019. év folyamán felülvizsgálta, s szakítva a korábbi hasznosítási gyakorlattal, az **ingatlan bérbeadások árazási politikáját piaci alapokra helyezte.** Az új árazási politika alkalmazása, amelynek két legfőbb ismérve a vevőkövetelések és értékvesztések állományának csökkentését elősegítő vevőminősítésre alapozott partnerkiválasztás, valamint a piaci versenyen alapuló szerződéskötés, nem csak azt tette lehetővé a Társaság számára, hogy a korábbinál magasabb bevétel generálódhasson, hanem azt is, hogy megbízhatóan fizető Partnerekkel kössön szerződést a vállalat.

A Társaság pénzügyi helyzete

A Társaság megalakulása óta stabil likviditással rendelkezik. Hitellel, kölcsönrel nem rendelkezik, ezek felvételét nem tervezi. A 2019. évi záró pénzeszközállomány 1 158,0 M Ft volt.

A BKV Zrt.-ből történő kiváláskor a Társaság 11 000,0 M Ft jegyzett tőkéjén belül mindösszesen 33 M Ft pénzbeli hozzájárulás képezte a saját pénzeszköz állományát, így megalakulásakor likviditási tartalékkal nem rendelkezett. A Társaság fenntartható fizetőképességét a tárgyévi bevételekkel nem fedezett indokolt költséget nagymértékben meghaladó 2016. évi közszolgáltatási költségterítés (2 284,0 M Ft) biztosította, illetve az ebből még fel nem használt összeg jelenleg is tartalékot nyújt.

A 2016. évi maradvány 2019. december 31-én 447,3 M Ft, mely 2019. évben a 2018. évi észszerű nyereség összegével (351,7 M Ft) módosult.

A 2016. évi maradvány 2019. december 31-ig történő felhasználását az alábbi táblázat foglalja össze:

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Összeg
2016. évben folyósított költségterítés	2 284,0
2016. évi bevétellel nem fedezett indokolt költségterítés	882,3
2016. évben folyósított, de fel nem használt költségterítés	1 401,7
2016. évi észszerű nyereség	32,1
Keréka- és fékcsere felhasználás	22,3
INKA kiterjesztés többletköltségére felhasználás	189,7
2016. évi maradvány 2017.12.31-én	1 157,7
2017. évi észszerű nyereség	358,7
2016. évi maradvány 2018.12.31-én	799,0
2018. évi észszerű nyereség	351,7
2016. évi maradvány 2019.12.31-én	447,3

II.2 KIEMELT NATURÁLIS TELJESÍTMÉNYEK

A személyszállítási teljesítmények tény értékei a Közszolgáltatási Szerződésben foglaltak figyelembevételével a 2019. évi adatok alapján kerültek meghatározásra.

A kiemelt forgalmi teljesítményeket az alábbi táblázat foglalja össze:

Naturáliák	2019.			Eltérés bázishoz		Eltérés tervhez		2020. terv
	bázis	terv	tény	+/-	%	+/-	%	
Vonatkilométer	4 509 984	4 604 633	4 530 353	20 369,0	0,5%	-74 280,0	-1,6%	4 658 595
Kocsikilométer	20 297 596	20 248 783	20 907 528	609 932,0	3,0%	658 745,0	3,3%	21 478 527
Utasszám	73 329 296	73 663 242	73 286 914	-42 382,0	-0,1%	-376 328,0	-0,5%	73 690 638
Utakilométer	473 969 889	475 361 724	474 162 605	192 716,0	0,0%	-1 199 119,0	-0,3%	476 564 483

2019. évi vonatkilométerben mért teljesítmény 1,6%-kal volt alacsonyabb, a kocsikilométerben mért teljesítmény 3,3%-kal volt magasabb, mint a tervezett teljesítmény, melynek oka a 2019. üzleti év folyamán bevezetett évközi menetrend-módosítás és a karbantartási munkák miatt szükségessé vált forgalmi korlátozások (vágányzárak).

A H8 vonalon többször havaria menetrend lett bevezetve a MÁV 80a vonalán végzett vágányzárhoz kapcsolódóan az átterelő utasok elszállítása érdekében.

2019. év áprilisában a H5 és H6 vonal menetrendje módosult az erőforrás-gazdálkodás hatékonyságának, különösképpen a jármű- és személyzet igény racionalizálása érdekében.

2019. júniusban a H5 és a H6 vonal menetrendje ismét módosult. A H5 vonalon a 2017. évi utasszámlálás alapján a nyári utazási szokásokhoz jobban igazodó menetrendet alakított ki a Társaság; a H6 vonalon pedig a dél-pesti régióban kialakult közúti forgalmi torlódások miatt a szokásos nyári időszaknál nagyobb utazási igény tette szükségessé a menetrend módosítását.

További szolgáltatási teljesítmény adatokat tartalmaz az alábbi táblázat 2019. évre vonatkozóan:

Megnevezés	250 (H5) Szentendre	252 (H6) Ráckeve	251 (H7) Csepel	253 (H8, H9) Gödöllő, Csömör	HÉV összesen
Vonatkilométer Megrendelt	1 475 831	1 194 004	572 166	1 295 185	4 537 186
Vonatkilométer Tény	1 473 537	1 193 167	570 984	1 292 665	4 530 353
Vonatkilométer index	99,84%	99,93%	99,79%	99,81%	99,85%
Kocsikilométer Megrendelt	7 974 104	4 716 123	2 608 690	5 657 722	20 956 639
Kocsikilométer Tény	7 963 354	4 711 035	2 603 450	5 629 690	20 907 529
Kocsikilométer index	99,87%	99,89%	99,80%	99,50%	99,77%
Férőhelykm. [4 fő/m2] Megrendelt	930 312 118	550 214 232	304 347 120	661 712 283	2 446 585 753
Férőhelykm. [4 fő/m2] Tény	929 058 026	549 620 754	303 735 741	658 463 780	2 440 878 301
Férőhelykm. [4 fő/m2] index	99,87%	99,89%	99,80%	99,51%	99,77%
Ülőhelykilométer Megrendelt	467 814 124	276 679 189	153 043 159	331 919 670	1 229 456 142
Ülőhelykilométer Tény	467 183 432	276 380 710	152 735 721	330 275 159	1 226 575 022
Ülőhelykilométer index	99,87%	99,89%	99,80%	99,50%	99,77%

(H5) Szentendrei HÉV vonal; (H6) Ráckevei HÉV vonal; (H7) Csepeli HÉV vonal; (H8, H9) Gödöllői és Csömöri HÉV vonal

A táblázat „Megrendelt” soraiban szereplő tervszámok eltérnek az üzleti terv számaitól. A megrendelt teljesítmény a havi közlekedési rend alapján tervezett teljesítmények összege és tartalmazza a menetrend módosítások terv oldali többletét is.

A 2019. évi utasszám 73 287 ezer utas, amely 0,5%-kal alacsonyabb a tervezett 73 663 ezer utasszámnál. A teljesített utaskilométer 474 163 ezer, amely 0,3%-kal alacsonyabb a 2019. évi tervezett értéknél.

A Társaság a megrendelt vonatkilométert 99,85%-ban teljesítette, a kocsikilométert 99,77%-os teljesítménnyel valósította meg.

Az utazóközönség részére 2 441 millió férőhelykilométer állt rendelkezésre, amely teljesítmény az álló utasok esetében 4 fő/m² használatával került megállapításra. Az ülőhelyen utazó utasok tekintetében 1 227 millió ülőhely kilométert teljesített a Társaság, ami 0,23%-kal marad el a megrendelt értéktől.

II.3 KIEMELT PÉNZÜGYI MUTATÓK 2019. ÉVI ALAKULÁSA

Megnevezés	2019.			Eltérés bázishoz		Eltérés tervhez		2020. terv
	bázis	terv	tény	+/-	%	+/-	%	
Vonatkilométer	4 509 984	4 604 633	4 530 353	20 369,0	0,5%	-74 280,0	-1,6%	4 658 595
Kocsikilométer	20 297 596	20 248 783	20 907 528	609 932,0	3,0%	658 745,0	3,3%	21 478 527
Utasszám	73 329 296	73 663 242	73 286 914	-42 382,0	-0,1%	-376 328,0	-0,5%	73 690 638
Utaskilométer	473 969 889	475 361 724	474 162 605	192 716,0	0,0%	-1 199 119,0	-0,3%	476 564 483
Hatékonysági mutató %	54,4%	42,7%	56,0%	1,6%	1,6%	13,3%	13,3%	43,1%
Összes foglalkoztatott átlagos állományi létszám (fő)	1 164,5	1 419,2	1 179,9	15,4	1,3%	-239,3	-16,9%	1 459,4
ROE %*	1,6%	1,9%	1,9%	0,3%	0,3%	0,0%	0,0%	2,0%
Eladósodottság %**	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Beruházások***	1 462,8	2 340,5	2 670,9	1 208,1	82,6%	330,4	14,1%	2 166,5
Adósságállomány (rövid + hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0

Értékesítés nettó árbevétele	2 297,4	2 346,5	2 570,5	273,1	11,9%	224,0	9,5%	2 591,5
Aktívált saját teljesítmények értéke	182,9	12,0	95,4	-87,5	-47,8%	83,4	694,9%	56,5
Egyéb bevételek	13 713,6	16 314,8	15 974,1	2 260,4	16,5%	-340,7	-2,1%	16 307,1
ebből: közszolgáltatási költségtérítés	8 771,9	10 671,4	10 852,1	2 080,2	23,7%	180,7	1,7%	10 656,2
ebből: Közlekedésszervező költségtérítési hozzájárulás	4 420,0	4 976,9	4 420,0	0,0	0,0%	-556,9	-11,2%	5 003,5
ebből: ésszerű nyereség	358,7	344,0	351,7	-7,0	-2,0%	7,7	2,2%	362,9
Anyagijellegű ráfordítások	6 049,2	6 656,0	7 310,2	1 261,1	20,8%	654,2	9,8%	6 752,9
Személyi jellegű ráfordítások	7 843,2	9 696,8	8 993,1	1 149,9	14,7%	-703,6	-7,3%	9 910,5
Értékcsökkenési leírás	1 691,1	1 704,9	1 617,6	-73,6	-4,3%	-87,4	-5,1%	1 660,9
Egyéb ráfordítások	203,7	153,1	323,7	120,0	58,9%	170,6	111,5%	216,6
Üzemi tevékenység eredménye	406,7	462,5	395,3	-11,4	-2,8%	-67,2	-14,5%	414,3
Pénzügyi műveletek eredménye	0,7	-23,9	-0,1	-0,8	-116,7%	23,8	-99,5%	0,3
Adózott eredmény	296,0	354,0	357,1	61,1	20,6%	3,1	0,9%	376,4

* Adózott eredmény/Átlagos saját tőke korrigált mutatója

** (Hosszú lejáratú hitelek+Rövid lejáratú hitelek)/Saját tőke

*** CAPEX (műszaki teljesítmény)

II.3.1 Az üzleti működés alakulása

Megnevezés	2019.			Eltérés bázishoz		Eltérés tervhez		2020. terv
	bázis	terv	tény	+/-	%	+/-	%	
Értékesítés nettó árbevétele	2 297,4	2 346,5	2 570,5	273,1	11,9%	224,0	9,5%	2 591,5
Alaptevékenység költségei	15 583,5	18 057,7	17 920,9	2 337,4	15,0%	-136,8	-0,8%	18 324,2
Aktívált teljesítmény érték	182,9	12,0	95,4	-87,5	-47,8%	83,4	694,9%	56,5
Alaptevékenység eredménye	-13 103,2	-15 699,2	-15 255,0	-2 151,8	16,4%	444,2	-2,8%	-15 676,2
Egyéb üzleti bevételek és ráfordítások eredménye	13 509,9	16 161,7	15 650,3	2 140,4	15,8%	-511,4	-3,2%	16 090,5
Üzemi eredmény	406,7	462,5	395,3	-11,4	-2,8%	-67,2	-14,5%	414,3
EBITDA	2 097,8	2 167,4	2 012,9	-84,9	-4,0%	-154,5	-7,1%	2 075,2
Pénzügyi eredmény	0,7	-23,9	-0,1	-0,8	-116,7%	23,8	-99,5%	0,3
Adózás előtti eredmény	407,4	438,6	395,2	-12,1	-3,0%	-43,4	-9,9%	414,6
Adózott eredmény	296,0	354,0	357,1	61,1	20,6%	3,1	0,9%	376,4

Megnevezés		Adózott eredmény		EBITDA	
2018. évi tény		296,0		2 097,8	
Céltartalék feloldás növekedése	55,9	↑	61,1	55,9	↑
Céltartalék képzés csökkenése	11,3	↑		11,3	↑
Ésszerű nyereség csökkenése	-7,0	↓		-7,0	↓
Értékcsökkenés csökkenése	-	↓		-73,6	↓
Pénzügyi műveletek ráfordításának növekedése	-	↓		2,1	↑
Pénzügyi műveletek bevételeinek növekedése	-	↓		-1,2	↓
Társasági adó csökkenése	-	↓		-73,3	↓
Nem közszolgáltatás eredménye	1,0	↑		1,0	↑
2019. évi tény	357,1			2 012,9	

Adatok M Ft-ban

Megnevezés	Adózott eredmény		EBITDA	
2019. évi terv	354,0		2 167,4	
Céltartalék feloldás növekedése	6,6	↑	6,6	↑
Céltartalék képzés növekedése	-11,6	↓	-11,6	↓
Észszerű nyereség növekedése	7,7	↑	7,7	↑
Értékcsökkenés csökkenése	-	•	-87,4	↓
Pénzügyi műveletek ráfordításának csökkenése	-	•	-21,8	↓
Pénzügyi műveletek bevételeinek növekedése	-	•	-1,9	↓
Társasági adó csökkenése	-	•	-46,5	↓
Nem közszolgáltatás eredménye	0,5	↑	0,5	↑
2019. évi tény	357,1		2 012,9	

II.3.1.1 Az üzleti bevételek alakulása

A MÁV-HÉV Zrt. 2019. évi értékesítés nettó árbevétele 2 570,5 M Ft, amely 224,0 M Ft-tal meghaladja a tárgyévi tervezett értéket elsősorban az agglomerációs menetdíjbevételek és a szociálpolitikai menetdíj-támogatás tervezettnél magasabb értéke miatt.

Az értékesítés nettó árbevételeinek alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Adatok M Ft-ban

Megnevezés	2019.			Eltérés bázishoz		Eltérés tervhez		2020. terv
	bázis	terv	tény	+/-	%	+/-	%	
Menetdíj bevétel	1 325,9	1 373,4	1 458,0	132,1	10,0%	84,6	6,2%	1 481,1
Szociálpolitikai menetdíj-támogatás	764,6	777,6	868,2	103,6	13,6%	90,6	11,7%	881,5
Ingatlan bérbeadás	145,2	146,1	158,2	13,0	9,0%	12,1	8,3%	182,3
Egyéb kereskedelmi tevékenység	40,0	26,1	52,1	12,2	30,4%	26,0	99,5%	31,7
Közvetített szolgáltatások bevétele	21,3	23,2	19,5	-1,8	-8,4%	-3,8	-16,1%	14,8
Egyéb személyszállítási bevételek	0,5	0,0	14,5	14,0	2833,3%	14,5	0,0%	0,0
Értékesítés nettó árbevétele	2 297,4	2 346,5	2 570,5	273,1	11,9%	224,0	9,5%	2 591,5
Aktivált saját teljesítmények	182,9	12,0	95,4	-87,5	-47,8%	83,4	694,9%	56,5
Alaptevékenység bevételei	2 480,3	2 358,5	2 665,9	185,6	7,5%	307,4	13,0%	2 648,0

Agglomerációs menetdíjbevételek

Szerződéses megállapodás alapján a BKK Zrt. a hozzá befolyó agglomerációs bevételeket a MÁV-HÉV Zrt. részére havonta átadja. A BKK Zrt. technikai okok miatt pontos értékesítési adatokkal csak a tárgyhónapot követő harmadik hónapban rendelkezik, ezért az agglomerációs bevételként havonta a megállapodásban rögzített bruttó 133,0 M Ft átalányt ad át a MÁV-HÉV Zrt. részére és a tényleges értékesítési adatok rendelkezésre állása után történik meg a bevételek korrekciós elszámolása.

2019. évben az agglomerációs szakaszra jutó menetdíjbevétel nettó 1 458,0 M Ft volt, amely 106,2%-a a tervezett nettó 1 373,4 M Ft-nak.

Az értékesítési teljesítmény 82%-a származott a BKK Zrt. által működtetett jegykiadó automatákból, pénztárakból, 17,6% a BKK Zrt. jegyellenőrei által került beszedésre a járműfedélzeten, továbbá 0,4%-ot a MÁV applikáción bonyolított eladási forgalom adott. A

fedélzeti értékesítések esetében a legmagasabb bevétel a H6-os ráckevei vonalon volt (a fedélzeti bevételek 48,3%-a). A H5-ös, szentendrei vonalon a fedélzeti bevételek 11,9%-a, míg a H8-H9-es gödöllői és csömöri vonalon ezek 39,9%-a realizálódott. A 2018. évhez képest a H5-ös vonal fedélzeti bevétele jelentősen csökkent, mert ezen a vonalon Budakalász állomást leszámítva, minden agglomerációs megállóhelyen van jegykiadó automata, így 2018. szeptember óta ezeken a megállóhelyeken kötelező az elővételi jegyváltás.

A bevételek alakulása szignifikáns összefüggésben van az adott vonalon utazók, az állomáson elhelyezett jegykiadó automaták, valamint a vezényelt jegyellenőrök számával. A H6-os, ráckevei vonalon 2019. évben havonta átlagosan 9,61 jegyellenőr teljesített szolgálatot, a H5-ös, szentendrei vonalon 8,75, míg a H8-9-ös gödöllői és csömöri vonalon 7,79 fő.

A 69 db HÉV megállóból/állomásból 32 helyszínt találhatók Budapest közigazgatási határán kívül. Jelenleg a 69 megállási helyből összesen 32 helyen található jegykiadó automata, a közigazgatási határon kívül mindössze 16 helyszínen. Összességében elmondható, hogy a megállási helyek kevesebb, mint felén van jegykiadó automata. További jegykiadó automaták telepítése olyan megállási helyekre, ahol jelenleg még nincs egy automata sem, a menetdíj-bevételek növekedését is jelentené, de a jegykiadó automaták darabszámának növelése, a BKK Zrt-vel, mint az ügyben illetékes céggel történt egyeztetés során kiderült, az elkövetkezendő időszakban még nem várható.

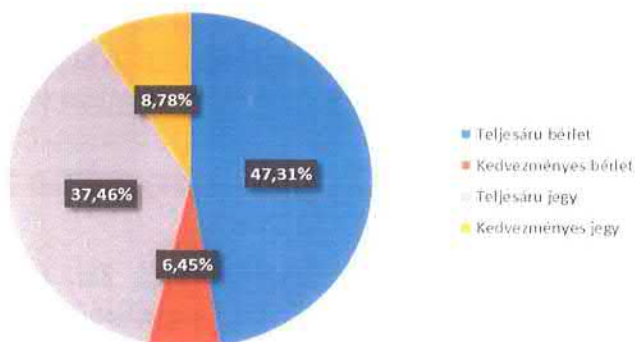
A 2019. évben eladott cikkek darabszámát és az abból származó bruttó bevételt az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	db	Ft	Bevételi arány
Teljesárú bérlet	90 397	875 346 340 Ft	47,31%
Kedvezményes bérlet	115 504	119 369 660 Ft	6,45%
Bérlet összesen	205 901	994 716 000 Ft	53,76%
Teljesárú jegy	2 407 789	693 076 160 Ft	37,46%
Kedvezményes jegy	1 221 388	162 371 525 Ft	8,78%
Jegy összesen	3 629 177	855 447 685 Ft	46,24%

A 2019. év folyamán a HÉV teljesárú jegyből történt a legtöbb értékesítés (2 407 789 db) az agglomerációban, ebből a menetdíjbevételek 37,46%-a származott. Kedvezményes menetjegyből 1 221 388 db értékesítés történt, amely a bevételek 8,78%-át tette ki. Kedvezményes bérletből 115 504 db értékesítés történt, amely 6,45%-os bevételi részarányt jelentett. A teljesárú bérletek eladott darabszáma 90 397 volt, ez a bevételek 47,31%-át adta.

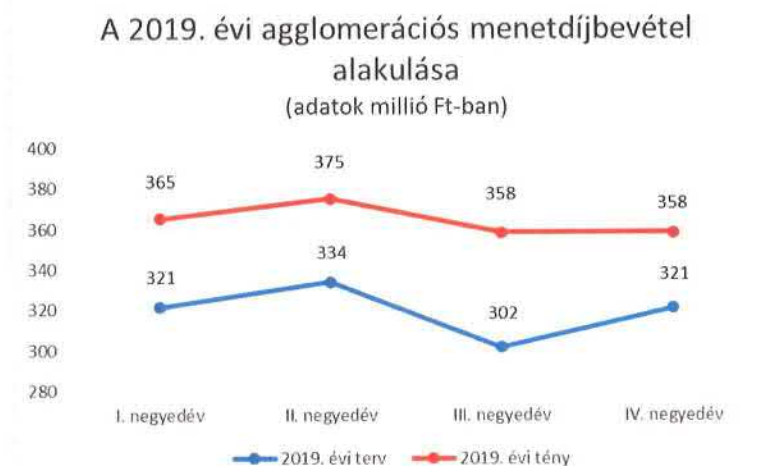
Az agglomerációs menetdíjbevételek jegytípusonkénti megoszlását az alábbi diagram mutatja be:

Agglomerációs menetdíjbevétel megoszlása jegytípusonként



A tényleges menetdíjbevételek 2019. mindegyik negyedében terv felett realizálódtak: az I. negyedben 43,8 M Ft-tal, II. negyedben 41,1 M Ft-tal, III. negyedben 56,6 M Ft-tal, a IV. negyedben 37,4 M Ft-tal. A növekedés fő oka a 2018. szeptember 1. napján megváltozott Személyszállítási Üzletszabályzat, amelynek hatására a menetdíjbevétel és a kapcsolódó szociálpolitikai menetdíjtámogatás mértéke bázis és terv feletti teljesítményt hozott, amellyel párhuzamosan a fedélzeti jegyértékesítés részaránya a földi jegyértékesítés irányába tolódott el.

A 2019. évi agglomerációs menetdíjbevételek negyedéves alakulását a tervezetthez képest az alábbi diagram szemlélteti:



Szociálpolitikai menetdíj-támogatás

A közigazgatási határon kívül beszedett menetdíjbevételek után járó szociálpolitikai menetdíj-támogatás igénylésére a MÁV-HÉV Zrt. jogosult. Tekintettel arra, hogy a szociálpolitikai menetdíj-támogatás megállapításának és igénybevételének szabályairól szóló 21/2012. (VI.26) Kormányrendelet rendelet szerint a 2012. évi XLI. törvény 33. § (6) bekezdése szerint vezetett nyilvántartás alapján igényelhető meg a támogatás, a Társaság azt csak a BKK Zrt. végleges adatszolgáltatását követően igényli meg az adóhatóságtól.

A szociálpolitikai menetdíj-támogatás 2019. évre eső összege 868,2 M Ft, amely 111,7%-a tervezett 777,6 M Ft-nak.

Bérleti díjból származó bevételek

A MÁV-HÉV Zrt. tulajdonában lévő ingatlanok és területek bérbe adásából származó 2019. évi bevétel 142,0 M Ft, üzemeltetési díjból származó bevétel 16,2 M Ft. **A Társaság az ingatlan bérbeadások árazási politikáját felülvizsgálta és piaci alapokra helyezte, ezáltal ezen a jogcímen 13,0 M Ft-tal magasabb bevételt realizált az előző évhez képest, amely 12,1 M Ft-tal magasabb a tervezett értéknél. A Társaság 2020. évben kezdi meg az ingatlanstratégiájának megfelelő, bérleményekkel kapcsolatos új működési modellt, amelynek alkalmazásával, várakozási szerint, jelentős bevételnövekményre tehet szert.**

Egyéb értékesítési bevételek

A tovább számlázott közüzemi és egyéb szolgáltatások bevétele a tárgyévben 19,5 M Ft volt, amely az ingatlanbérbeadásokhoz kapcsolódó energia és egyéb közvetített szolgáltatások értékesítéséből származik.

A Társaság **szakértői, mérnöki szolgáltatást és szakfelügyeletet** is nyújt, mely 2019. évben 15,7 M Ft bevételt eredményezett, mely 9,1 M Ft-tal túlteljesíti a tervezettet.

Az **értékesített hulladékokból származó bevétel 2019. évben 33,8 M Ft volt**, mely jellemzően beruházásokhoz kapcsolódóan kibontott és selejtezett sínhulladék, kerékabroncs, lemez és kábel hulladékból származik.

Aktivált saját teljesítmények értéke

Aktivált saját teljesítmények értéke között számolta el a Társaság a 2019. évben végzett, a Minőségnyilatkozatában foglalt célok teljesítésével összhangban történt 95,4 M Ft értékű infrastruktúra felújítási tevékenységek kapcsán felmerült saját anyag és munkaerő költségét.

II.3.1.2. Az üzleti ráfordítások alakulása

A Társaság alaptevékenységének költsége 2019. évben 17 920,9 M Ft, amely 136,8 M Ft-tal marad el a tervezettől.

A költségek alakulását az alábbi táblázat tartalmazza.

Adatok MFT-ban

Megnevezés	2019.			Eltérés bázishoz		Eltérés tervhez		2020. terv
	bázis	terv	tény	+/-	%	+/-	%	
Anyagköltség	2 929,0	3 179,4	3 372,1	443,1	15,1%	192,6	6,1%	3 447,3
ebből: általános anyagok felhasználása	174,5	143,8	326,6	152,1	87,1%	182,8	127,1%	169,5
gépészeti szakanyagok felhasználása	879,3	1 008,3	684,4	-195,0	-22,2%	-324,0	-32,1%	1 088,3
pályás szakanyagok felhasználása	205,1	270,0	320,4	115,3	56,2%	50,4	18,7%	300,7
teb szakanyagok felhasználása	41,9	33,0	109,2	67,3	160,4%	76,2	230,9%	45,5
vontatási energia	1 243,4	1 322,9	1 484,9	241,5	19,4%	162,0	12,2%	1 350,6
közüzemi elektromos energia	175,7	189,8	202,7	27,1	15,4%	13,0	6,8%	213,5
vezetékcsatlakoztatás díja	92,0	100,3	112,7	20,7	22,5%	12,4	12,4%	127,0
ruha felhasználás	62,6	54,3	78,8	16,2	25,9%	24,5	45,2%	94,8
Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 885,5	3 200,3	3 646,6	761,1	26,4%	446,3	13,9%	3 017,8
ebből: vasúti pálya karb., hegeszt	184,5	437,0	977,0	792,5	429,5%	540,0	123,6%	383,8
biztonsági szolgáltatás költsége	462,3	470,0	467,9	5,6	1,2%	-2,1	-0,4%	422,9
informatikai szolgáltatás költsége	425,1	343,0	134,1	-291,0	-68,5%	-208,8	-60,9%	228,2
postai és távközlési költségek	209,0	232,3	158,6	-50,4	-24,1%	-73,7	-31,7%	172,5
vontatási és tolatási kgt.	35,9	29,0	87,6	51,7	144,0%	58,6	202,1%	0,0
egyéb belföldi bérleti díjak	68,8	12,0	136,4	67,6	98,2%	124,4	1037,4%	9,7
közúti járművek bérleti díja	60,0	87,0	89,6	29,6	49,4%	2,6	3,0%	87,6
vonatpótló járatok költsége	90,0	80,0	161,4	71,5	79,4%	81,4	101,8%	137,9
ingatlanbérleti díjak	131,9	133,4	117,0	-14,9	-11,3%	-16,5	-12,3%	116,1
ingatlanüzemelés és ingatlankezelés	48,8	58,4	50,6	1,9	3,8%	-7,7	-13,2%	50,9
épületszerkezet karbantartása, hibajavítása	64,7	45,0	54,3	-10,4	-16,1%	9,3	20,6%	57,7
köztisztasági költségek	227,3	166,7	206,9	-20,4	-9,0%	40,2	24,1%	204,8
vasúti pálya tisztítási kgt.	52,0	51,3	62,9	11,0	21,1%	11,6	22,7%	61,2
vasúti járművek tisztítás költsége	90,5	93,0	96,5	6,0	6,6%	3,5	3,7%	109,2
egyéb eszközök karbantartása	134,2	199,2	146,7	12,4	9,3%	-52,5	-26,4%	202,4
szennyvízkezelés és távhő díja	21,2	38,4	25,7	4,6	21,6%	-12,7	-33,1%	34,5
minőségvizsgálat	45,8	83,1	49,9	4,1	8,8%	-33,2	-40,0%	65,9
pénzügyi és számviteli szolg.kgt.	85,4	99,3	103,5	18,0	21,1%	4,2	4,2%	111,9
humán szolgáltatások költsége	72,4	89,2	87,1	14,7	20,2%	-2,1	-2,4%	115,5
beszerzési és logiszt. szolg.kgt.	64,0	143,5	110,9	46,9	73,4%	-32,6	-22,7%	105,3
oktatás és továbbképzés költsége	80,4	36,0	16,8	-63,6	-79,1%	-19,2	-53,2%	30,7
Egyéb szolgáltatások értéke	215,3	255,5	272,5	57,2	26,6%	17,0	6,7%	274,7
ebből: hatósági igazgatási és szolgáltatási díjak	10,3	2,8	23,2	12,9	124,3%	20,4	730,1%	19,7
vasúti járművek biztosítási díja	139,5	0,0	0,0	-139,5	-100,0%	0,0	0,0%	0,3
általános felelősségbiztosítás	20,5	204,0	214,8	194,3	945,7%	10,8	5,3%	215,3
eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)	13,9	19,9	14,1	0,2	1,5%	-5,8	-29,0%	12,0
közvetített szolgáltatások beszerzési értéke	5,5	0,8	4,9	-0,6	-11,2%	4,1	479,1%	1,0
Anyagjellegű ráfordítások	6 049,2	6 656,0	7 310,2	1 261,1	20,8%	654,2	9,8%	6 752,9
Személyi jell. ráfordítások	7 843,2	9 696,8	8 993,1	1 149,9	14,7%	-703,6	-7,3%	9 910,5
ÉCS	1 691,1	1 704,9	1 617,6	-73,6	-4,3%	-87,4	-5,1%	1 660,9
Alaptevékenységek költségei	15 583,5	18 057,7	17 920,9	2 337,4	15,0%	-136,8	-0,8%	18 324,2

Az anyagjellegű ráfordítások 2019. évi tény értéke 7 310,2 M Ft, amely a tervezettnél 654,2 M Ft-tal magasabb. Ennek hátterében egyrészt a forgalom biztosítása érdekében a tervezetthez képest felmerülő olyan többlet pályakarbantartási beavatkozások állnak, amelyek esetében (az év során tett pályamérések adatai alapján) a beavatkozási szintet elérő pályahibák kerültek megállapításra, másrészt a MÁV 80a vonalának rekonstrukciója okán, a H8 (gödöllői) vonalon bevezetett rendkívüli menetrend többletteljesítményhez kapcsolódó ráfordítása is itt merült fel.

A többletráfordítások további indoka, hogy a MÁV-HÉV Zrt. 2019-ben programszerűen valamennyi vonalon javított a szolgáltatási színvonalon, a közlekedésbiztonsági szempontból kritikus helyszínek infrastruktúra ellátottságán, többek között:

- a H8-as vonalon életvédelmi korlátok, esőbeállók, útjátjáró burkolatok kerültek javításra, állomási névtáblák kerültek kihelyezésre. Zsófialigeten a Gödöllő irányú peron botlásveszélyes részeinek megszüntetése történt meg.
- a H9 vonalon minden megállóban az életvédelmi korlátok, a botlásveszélyes peronburkolatok javításra kerültek, a felfestések, az esőbeállók átfestésre kerültek.
- a H5 vonalon új állomási névtáblák kerültek kihelyezésre, több helyen javult a térvilágítás a megállóknak – például a Szépvölgyi úton.
- a H6 vonalon több útjátjáró biztonságosabb lett, Pesterzsébet felsőn a padok, hulladékgyűjtők, kandeláberek kerültek kijavításra, átmázolásra.
- a H7 vonalon a Kvassay hídon történt részleges hídfacsere és kapcsolószerkek cseréje, a biztonságosabb közlekedés érdekében.

Az előbb említett többletráfordításokat illetően az ITM felé mindkét esetben írásos jelzés is történt. A 80a vonal rekonstrukciója miatt felmerülő tételhez kapcsolódóan külön levelezések folytak, míg a pályakarbantartási többlet a 2019. I. féléves Közszolgáltatási Jelentésben szerepelt.

Anyagköltségek alakulása

2019. évben az anyagköltségek értéke 3 372,1 M Ft volt, amely 192,6 M Ft-tal, 6,1%-kal haladja meg a tervezett értéket. Az anyagköltségek jelentős részét az energia költségek és a vasúti jármű és infrastruktúra elemek javítására és karbantartására felhasznált anyagok teszik ki.

A jelentős anyagköltségek közül a *gépészeti szakanyagok felhasználása* 324,0 M Ft-tal a tervezett érték alatt alakult. A megtakarítás oka a 2018. évben feltárt kerékváz-repedésekre vezethető vissza, mivel a kerékváz repedéses kerékpár-javításokhoz a normál ciklusrendi kerékpár-javításokhoz beszerzett kerékpár-alkatrészeket kényszerült felhasználni a Társaság, amelyek újbóli beszerzését a kerékpáralkatrész megrendelések teljesítéseinek hosszú átfutási ideje következtében és a külső fél által végzett javítási kapacitás korlátai miatt nem lehetett megfelelő ütemben pótolni. A 2019. évben az éves javítási tervhez szükséges beszállítói szerződések, pályázatok lebonyolítása folyamatos volt. Ennek keretében pályázat alapján kerékpár-javításra - kedvezőbb feltételekkel - új szállítót bízott meg a MÁV-HÉV Zrt., továbbá a kerékjavításhoz szükséges alkatrészek nagyobb értékű beszerzési eljárásait kezdeményezte és készítette elő, amelynek eredményeképpen nyílt közbeszerzési eljárás kiírása történt meg 2019. év végén.

Pályás és távközlési, erőáramú, biztosítóberendezési szakanyag (teb) szakanyagok esetében a tervezett összesen 126,6 M Ft-tal meghaladó felhasználás az előbbieket szerinti állapotmérések során szükségessé vált pálya- és egyéb infrastruktúra karbantartások során merült fel, a forgalom biztosítása, a közlekedésbiztonság fenntartása érdekében.

A vontatásra fordított villamos energia a tárgyidőszakban 162,0 M Ft-tal, 12,2%-kal a tervezett felett alakult, amelyet a tárgyidőszaki többlet teljesítmény, illetve a pálya műszaki állapotromlása okán bevezetett ideiglenes sebességkorlátozások miatti, valamint a 2019. év eleji hideg időjárás miatt az utasok kényelme érdekében megnövekedett kocsifűtések többlet energiafelhasználása magyaráz.

Az igénybe vett szolgáltatások alakulása

Az igénybe vett szolgáltatások tárgyevi értéke 3 646,6 M Ft, amely 13,9%-kal, 446,3 M Ft-tal haladja meg a tervezett értéket.

Az igénybe vett szolgáltatások meghatározó tételei a *karbantartási költségek* (amelyek közé soroljuk a karbantartás, javítás, mérés, vizsgálat, szerelés, hegesztés szolgáltatások költségeit), amelyek 540,0 M Ft-tal magasabb, mindösszesen 977,0 M Ft összegben teljesültek az ezen sorokon tervezettnél. A tervezettnél magasabb érték oka, hogy az év során a pályamérések alapján több ponton is beavatkozási szintet elérő pályahiba került megállapításra, így a forgalom biztosítása érdekében a tervezetthez képest többlet pályakarbantartási beavatkozások váltak szükségessé, amelyekre a más költségnemekben tapasztalt megtakarításokból felszabadult forrás átcsoportosításával is kezelt a Társaság.

Az igénybe vett szolgáltatások között jelentős tétel a *biztonsági szolgáltatás költsége* 467,9 M Ft összegben, amely ráfordítás a jármű és infrastruktúra eszközök állapotának megóvását, valamint az utazóközönség védelmét szolgálja.

Az *informatikai szolgáltatások* költsége 208,8 M Ft-tal lett alacsonyabb a tárgyidőszakra tervezett értéknél, míg a 2018-as tényadatokhoz viszonyítva pedig **összességében 291 M Ft-os megtakarítást** jelent. Ennek oka, hogy a MÁV-HÉV Zrt. informatikai rendszereinek konszolidációját, valamint a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. által üzemeltetett szolgáltatásokra való átállást követően az informatikai infrastruktúra üzemeltetésének költsége jelentősen csökkent. A korábbi üzemeltetési szerződés helyébe lépett a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. szolgáltatási szerződése, amelyben a tervezettől eltérően nem szerepel az eszközhasználati díj. Ugyanakkor az informatikai szolgáltatások között továbbra is szerepel a **BKV Zrt. által üzemeltetett Forte és SAP archív rendszerek** költsége, amely éves szinten 38 M Ft-ot jelent. Ezen szolgáltatások **kivezetése előkészítés alatt van**.

A *postai és távközlési költségek* **50,4 M Ft-tal csökkentek** a bázishoz képest, amely megtakarítás a közbeszerzési eljárás keretei között megkötött új szolgáltatási szerződésnek köszönhető.

A *vontatási költségek* tervezettnél magasabb értékét a MÁV 80a rekonstrukciója miatti többletteljesítményhez – a tartalékok nélküli járműüzemeltetés okán – szükséges MÁV-csoporton belüli átmeneti, pótlólagos jármű bevonás magyarázza.

Az *épületek, utasforgalmi területek takarításának és síkosságmentesítésének, vágányzónák takarításának tárgyevi költsége* 269,8 M Ft, amely 51,8 M Ft-tal haladta meg a tervezett értéket. A többlet költség kialakulása az időjárási viszonyok miatt szükségessé vált síkosságmentesítésnek tudható be. A *vasúti járműtisztítás* költsége 11,6 M Ft-tal haladta meg 2019. évben a tervezett összeget, szintén az év közben operatíván szükségessé vált tisztítási feladatok miatt.

Az *ingatlan bérleti díjak* 2019. évi tény költsége 117,0 M Ft, amely a Népliget Center bérleti díját, a BKV Zrt. Kőér utcai járműtelepén lévő irodákat, műhelyeket és kézi raktárokat, valamint a Pálffy áramátalakító bérleti díját tartalmazza. A 16,4 M Ft-os megtakarítás fő oka, hogy a Társaság felülvizsgálta a bérelt iroda-, illetve tárolóhelyiségekre, valamint a bérelt parkolóhelyekre vonatkozó szerződéseit, amelynek eredményeként több esetben **lemondásra kerültek feleslegesen bérelt helyiségek, parkolóhelyek**.

Egyéb belföldi bérleti díjak, *Műszaki gépek bérleti díja* soron felmerült 136,4 M Ft ráfordítás értékének jelentős része a többletként felmerülő infrastruktúra karbantartáshoz, hibaelhárításhoz szükséges munkagépek bérleti díjához kapcsolódik, tekintettel arra, hogy a

Társaság nem rendelkezett a felmerülő kapacitásigényhez elegendő számú vasúti munkagéppel és kezelőszeméllyel.

Egyéb szolgáltatások értékének alakulása

Az egyéb szolgáltatások tárgyévi tény értéke 272,5 M Ft, amely a terv értéket 17,0 M Ft-tal haladja meg. Az egyéb szolgáltatások között meghatározó a *vasúttársaságok kötelező felelősségbiztosításának díja* 214,8 M Ft, a *bankköltség* 25,0 M Ft, valamint a *hatóság díjak* 23,2 M Ft értékben. A biztosítási díjak jelentős részét a Nemzeti Közlekedési Hatóság a vasúti társaságok nem vasúti balesetből eredő károk fedezésére szolgáló kötelező kárfedezeti képességének biztosításáról szóló, 6/2010. (I.21.) Korm. rendeletben és a vasúti társaságok kötelező baleseti kárfedezeti képességének biztosításáról szóló 271/2007. (X. 19.) Korm. rendeletben előírt vasúti társaságok felelősségbiztosítása teszi ki. A felelősségbiztosítási szerződés 2019. januárjától vált hatályossá. A biztosítási szerződés hatálya -az országos vasúti pályahálózaton történő közlekedésre kiterjesztés miatt- 2019. január hónapban módosításra került, amelynek megfelelően a díj is változott.

Személyi jellegű ráfordítás alakulása

A személyi jellegű ráfordítások tárgyévi tény értéke 8 993,1 M Ft, amely a tervezettől 703,6 M Ft-tal alacsonyabb, míg a bázis értéket 1 149,9 M Ft-tal haladja meg.

A személyi jellegű ráfordítások részletesebb elemzése a II.5. fejezetben található.

Értékcsökkenés

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés 1 617,6 M Ft, mely a 2019. évi tervezett értéktől 87,4 M Ft-tal marad el. Az értékcsökkenés terv alatti alakulásának oka, hogy a tárgyévi beruházások a tervezettől eltérő összetételben és ütemezésben valósultak meg, valamint amiatt, hogy az egyes beruházási projektek beszerzési eljárásainak, gyártási, szállítási átfutási ideje az év második felére fejeződött be, így az aktiválásuk is az utolsó negyedévre tolódott. Ilyen projektek voltak kiemelten a H5 vonal vágányátépítési munkálatai Szentistvántelep-Pomáz bal vágányban, továbbá a karbantartási tevékenységhez kapcsolódó szerszámozottság javítását célzó, mintegy 33 M Ft-os értékű eszközbeszerzések utolsó negyedévi megvalósítása.

II.3.1.3 Egyéb bevételek és ráfordítások

Az egyéb bevételek és egyéb ráfordítások alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2019.			Eltérés bázishoz		Eltérés tervhez		2020. terv
	bázis	terv	tény	+/-	%	+/-	%	
Közlekedésszervező költségterítési hozzájárulása	4 420,0	4 976,9	4 420,0	0,0	0,0%	-556,9	-11,2%	5 003,5
Közszolgáltatási költségterítés	8 771,9	10 562,7	10 816,3	2 044,4	23,3%	253,6	2,4%	10 527,2
2016. évi maradványból felhasználandó rész	0,0	108,7	0,0	0,0	0,0%	-108,7	-100,0%	129,0
2018. évi maradványból felhasználandó rész	0,0	0,0	35,8	35,8	0,0%	35,8	0,0%	0,0
Ézszerű nyereség	358,7	344,0	351,7	-7,0	-2,0%	7,7	2,2%	362,9
Halasztott bevétel feloldása	121,7	135,1	176,5	54,8	45,0%	41,4	30,6%	138,2
Késedelmi kamat bevételek	0,0	0,0	0,0	0,0	2429,8%	0,0	0,0%	0,0
Céltartalék-feloldás	16,2	65,5	72,1	55,9	345,3%	6,6	10,0%	67,7
Egyéb bevételek	25,1	121,9	101,7	76,6	305,0%	-20,2	-16,6%	78,6
Egyéb bevételek összesen	13 713,6	16 314,8	15 974,1	2 260	16,5%	-340,7	-2,1%	16 307,1
Készletek, követelések értékvesztése	9,5	0,0	25,0	15,5	163,5%	25,0	0,0%	1,0
Fizetett támogatások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%	60,0
Fizetett késedelmi kamat	0,4	0,0	0,0	-0,4	-93,8%	0,0	0,0%	0,0
Céltartalékképzés	78,4	55,5	67,1	-11,3	-14,4%	11,6	20,9%	54,2
Adók és illetékek	95,3	96,8	97,6	2,4	2,5%	0,8	0,9%	98,2
Egyéb ráfordítások	20,2	0,8	133,9	113,7	562,6%	133,2	17424,7%	3,2
Egyéb ráfordítások összesen	203,7	153,1	323,7	120,0	58,9%	170,6	111,5%	216,6
Egyéb bevételek és ráfordítások eredménye	13 509,9	16 161,7	15 650,3	2 140,4	15,8%	-511,4	-3,2%	16 090,5

Adatok M Ft-ban

Az egyéb bevételek 2019. évi tény értéke 15 974,1 M Ft, amely 340,7 M Ft-tal alacsonyabb a tervezett értéknél. Az eltérés oka egyrészt, hogy a BKK által folyósított költségterítési hozzájárulás összege a jegyellenőrzési tevékenység átvételének időbeli tolódása miatt a tervezettnél 556,9 M Ft-tal kisebb összegben realizálódott, másrészt pedig az előbbtől ellenkező hatással jelentkezik a tárgyévi költségterítés tervezettől 253,6 M Ft-tal magasabb összege.

A Budapest Főváros Önkormányzata által biztosított és a BKK Zrt. által havonta folyósított **költségterítési hozzájárulás** értéke évente 4 420,0 M Ft. A költségterítési hozzájárulás összegét az NFM, Budapest Főváros Önkormányzata és a BKK Zrt. között 2016. októberben létrejött megállapodás 2019. december 31-ig rögzítette, amelynek hatálya 2020. december 31-ig meghosszabbításra került **azzal, hogy a Felek 2020.06.30-ig közösen felülvizsgálják az összeget és a kapcsolódó technológiai szolgáltatások tartalmát.**

A Társaság 2019. március 28-án aláírt **pénzügyi záradékában rögzített 2019. évi közszolgáltatási költségterítés 10 562,7 M Ft, amely 108,7 M Ft-tal alacsonyabb a tervezett összegnél.** A MÁV Zrt. a 1/194/2019. számú, egyszemélyes tulajdonosi határozatával a Társaság 2019. évi Üzleti tervét 10 671,4 M Ft költségterítési igény megjelenítésével fogadta el. A 108,7 M Ft összegű különbözet kerékbroncs cserék és a járulékosan kapcsolódó kerékpár javítások többletráfordításának fedezetét tartalmazta a 2016. évi költségterítési előleg maradványból történő felhasználással.

A 2019. évi pénzügyi záradék alapján rendelkezésre álló 10 562,7 M Ft közszolgáltatási költségterítéssel szemben összesen 10 852,1 M Ft-ot használt fel a Társaság. Ebből a 2018. évi teljes maradvány terhére 35,8 M Ft-ot a Kvassay hídon lévő és a hozzá csatlakozó vágányok karbantartására fordított a Társaság, míg 253,6 M Ft-os a tárgyévi közszolgáltatási költségterítést terheli. Ebből 189,4 M Ft többletigény a MÁV 80a vonalának rekonstrukciója miatt a H8 (gödöllői) vonalon bevezetett rendkívüli menetrend

többletteljesítmény ráfordításából ered. **További 64,2 M Ft** a forgalom biztosítása érdekében a tervezetthez képest felmerülő olyan **többször pályakarbantartási beavatkozásokat** tartalmaz, amelyek esetében (az év során tett pályamérések adatai alapján) a beavatkozási szintet elérő pályahibák kerültek megállapításra.

A 2016. évi maradvány terhére kerékbabroncs cserék és járulékosan kapcsolódó kerékpárjavításokra 108,7 M Ft összegben tervezett felhasználások a 2019. évi költségtérítésből valósultak meg.

A 2019. évi közszolgáltatási költségtérítés összefoglalóan:

Megnevezés	2019		Eltérés
	terv	tény	+/-
Közszolgáltatási költségtérítés tárgyévi	10 562,7	10 816,3	253,6
2016. évi maradványból felhasználható rész	108,7	0,0	-108,7
2018. évi maradványból felhasználható rész	0,0	35,8	35,8
Közszolgáltatási költségtérítés összesen	10 671,4	10 852,1	180,7

A 2018. évi **észszerű nyereség** összegét az ITM 2019. november 29-én kelt levelében 351,7 M Ft összegben hagyta jóvá, a tervezettnél 7,7 M Ft-tal magasabb értékkel.

A **halasztott bevételek** 2019. évi értéke 176,5 M Ft, ami a tervezett 41,4 M Ft-tal haladja meg. A halasztott bevételek között döntően a jogelőd BKV Zrt. által kapott támogatásból beszerzett, illetve egyéb térítésmentesen kapott eszközök elszámolt értékcsökkenésének arányában és a kivezetések kapcsán feloldott halasztott bevétel jelenik meg, amelyek tervtől való eltérését az év folyamán történt önrovanccsal felülvizsgált eszközállomány-tisztítás során kivezetett eszköz hiány miatti feloldás indokol.

Céltartalékot 2019. évben 72,1 M Ft értékben oldott fel a Társaság, amelyből 56,1 M Ft a 2018. évi prémium kötelezettséghez, 13,7 M Ft formaruha kötelezettséghez, 2,1 M Ft peres ügyekhez, illetve 0,2 M Ft környezetvédelmi kötelezettséghez kapcsolódik.

Az egyéb bevételek további jogcímenek szereplő értéke 101,7 M Ft a 2019. évben. Ezek legjelentősebb tételei az ingatlan tulajdonjog változással járó kártalanítás összege (29,8 M Ft), biztosítótól kapott kártérítés (15,5 M Ft), a kapott kötbér (5,4 M Ft), többletként fellelt tárgyi eszköz (10,3 M Ft) és a BKK Zrt. által beszédett és átadott pótdíjbevétel (19,0 M Ft).

Az **egyéb ráfordítások** 2019. évi értéke 323,7 M Ft, amely jelentősen, 170,6 M Ft-tal meghaladja a tervezett értéket, elsősorban a leltárhiány (79,6 M Ft) és a kapcsolódó ÁFA fizetési kötelezettség (20,0 M Ft), valamint a készletek (15,3 M Ft) és követelések (9,7 M Ft) értékvesztésének elszámolása miatt. A 2019. évben a **MÁV-HÉV Zrt. Menedzsmentjének igényére** megtörtént a Társaság tényleges vagyonának felmérése, könyvtől való eltéréseinek rendezése annak érdekében, hogy a könyv szerinti vagyonérték ténylegesen egyező legyen a valós vagyonállománnyal, és a Társaság beszámolóival való képzet mutassanak. Ennek keretében a MÁV-HÉV Zrt munkavállalóinak legszélesebb körében önrovanccs került elrendelésre. Az önrovanccs során feltárással került, hogy a nyílt vonali felsővezetékek, föld- és légkábelek valamint oszloprendszerek tekintetében valójában hiány mutatkozik a 2016. évi vagyonátadási dokumentumban szereplő tételekhez képest, ezt a Társaság a könyveiben rendezte. Emellett a hiányok között szerepel a 2019. évi leltározás során felmerült hiány is, melynek értéke nem számottevő.

A 2019. évben képzett céltartalék értéke 67,1 M Ft, amelyből 55,9 M Ft a 2019. évi prémiumfizetési kötelezettségre, 9,2 M Ft a munkavállalók számára járó, de nem teljesített formaruha kötelezettségre, illetve 2,0 M Ft peres ügyekre került képzésre.

A tárgyidőszakban képzett és feloldott céltartalékok értéke a - közszolgáltatási szerződésben foglaltak alapján - a tárgyévi költségterítés számításakor nem vehető figyelembe.

Fentieken túlmenően jelentős egyéb ráfordítás az **építményadó** 48,1 M Ft, a **telekadó** 46,8 M Ft, a gépjárműadó 2,1 M Ft értékben. Kártérítés 3,4 M Ft értékben merült fel, amely üzemi baleset miatt munkavállalónak fizetett kártérítésből, valamint a tárgyévben lezárult birtokvédelmi peres ügyben született bírósági végzés alapján keletkezett fizetési kötelezettségből adódik.

II.3.1.4. Pénzügyi eredmény alakulása

A Társaság 2019. évi pénzügyi eredménye 0,1 M Ft veszteség, 23,8 M Ft-tal kevesebb a tervezett értéknél.

A tárgyidőszakban 0,4 M Ft értékben került jóváhagyásra és kifizetésre osztalék a MÁV-HÉV Zrt. részére a részesedései után, továbbá 0,3 M Ft értékben keletkezett kamatbevétel a lekötött bankbetétek állományból.

A pénzügyi műveletek ráfordításának tárgyidőszaki értéke 2,2 M Ft, amely árfolyamvesztéséből származik.

Adatok MFT-ban

Megnevezés	2019.			Eltérés bázishoz		Eltérés tervhez		2020. terv
	Bázis	terv	Tény	+,-	%-os	+,-	%-os	
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0,5	0,0	0,4	-0,1	-12,3%	0,4	0,0%	0,0
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0
Befektetett pénzügyi eszközök bevételei	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0,3	0,1	0,3	0,0	10,2%	0,2	137,3%	0,3
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0,0	0,0	1,3	1,3	0,0%	1,3	0,0%	0,0
Pénzügyi műveletek bevételei	0,8	0,1	2,1	1,3	167,7%	1,9	1391,9%	0,3
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0,0	0,0	0,0	-0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0
Részesedések, értékpapírok; bankbetétek értékvesztése	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0,1	24,0	2,2	2,1	1805,8%	-21,8	-90,9%	0,0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0,1	24,0	2,2	2,1	1777,5%	-21,8	-90,9%	0,0
Pénzügyi műveletek eredménye	0,7	-23,9	-0,1	-0,8	-116,7%	23,8	-99,5%	0,3

II.3.2 Mérleg, tőkeszerkezet

Adatok M Ft-ban

Megnevezés	2019.			Eltérés bázishoz		Eltérés tervhez		2020. terv
	bázis	terv	tény	+/-	%	+/-	%	
Befektetett eszközök	18 660,1	19 541,2	19 637,0	976,9	5,2%	95,8	0,5%	20 169,7
Forgó eszközök	4 363,7	2 472,1	4 124,7	-239,0	-5,5%	1 652,6	66,9%	2 081,9
- ebből készletek	465,9	312,4	758,7	292,8	62,8%	446,3	142,9%	694,6
követelések	739,9	408,4	2 208,0	1 468,1	198,4%	1 799,6	440,6%	593,7
pénzeszközök	3 157,9	1 751,3	1 158,0	-1 999,9	-63,3%	-593,3	0,0%	793,6
Aktív időbeli elhatárolások	561,3	304,2	284,8	-276,5	-49,3%	-19,4	-6,4%	148,9
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	23 585,1	22 317,5	24 046,5	461,4	2,0%	1 729,0	7,7%	22 400,5
Saját tőke	18 518,4	18 886,4	18 775,5	257,1	1,4%	-110,9	-0,6%	19 066,4
ebből jegyzett tőke	11 000,0	11 000,0	11 000,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%	11 000,0
ebből adózott eredmény	295,9	354,0	357,1	61,2	20,7%	3,1	0,9%	376,4
Céltartalékok	80,4	56,9	75,4	-5,0	-6,2%	18,5	32,5%	47,0
Kötelezettségek	3 577,8	1 851,7	3 860,5	282,7	7,9%	2 008,8	108,5%	1 894,7
ebből:								
beruházási hitelek záróállománya	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0
rövid lejáratú hitelek záróállománya	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0
rövid lej. köt. a MÁV-csoport társaságai felé	662,2	0,0	982,0	319,8	48,3%	982,0	0,0%	0,0
Passzív időbeli elhatárolások	1 408,5	1 522,5	1 335,1	-73,4	-5,2%	-187,4	-12,3%	1 392,4
FORRÁSOK ÖSSZESEN	23 585,1	22 317,5	24 046,5	461,4	2,0%	1 729,0	7,7%	22 400,5
Eladósodottság (Hitelek/(hitelek+saját tőke)) (%)	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Saját tőke/Jegyzett tőke (%)	168,3%	171,7%	170,7%	2,6%	1,4%	-1,1%	-0,6%	173,3%

A MÁV-HÉV Zrt. mérlegfőösszege 24 046,5 M Ft 2019. december 31-én, amely 1 729,0 M Ft-tal, 7,7%-kal magasabb a tervezett értéknél.

A befektetett eszközök 2019. december havi záró mérlegértéke 19 637,0 M Ft.

Az immateriális javak értékét a vagyoni értékű jogok adják 399,4 M Ft értékben. A Társaság itt tartja nyilván a 2019. I. negyedévben beszerzett Microsoft szoftverlicencket 106,1 M Ft és az előző évben használatba vett SAP vállalatirányítási rendszert 139,8 M Ft, valamint egyéb licencket összesen 1,3 M Ft értékben. Ugyanitt került elszámolásra a HÉV utastájékoztató és utasszámlálás projekt keretében használatba vett immateriális eszközök könyvszerinti értéke is, amely 152,2 M Ft volt.

A befektetett eszközök között a tárgyi eszközök 19 221,9 M Ft-os értéke a legmeghatározóbb, amelyek 79,9%-át az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, 18,3%-át a műszaki gépek és járművek teszik ki. A tárgydíszaki állománynövekedést döntően a H5-ös vonalon végzett pálya felújítási munkák, hosszlánc- és oszlopcsere, esőbeállók telepítése a HÉV vonalakon, 1 db IVECO típusú tehergépkocsi, 1 db Ágyazatrendező adapter, valamint 1 db trackscan mérőállomással történő beszerzése jelenti. A tárgyi eszközökre elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 1 617,6 M Ft volt a tárgydíszakban.

A vonatkozó támogatási szerződés alapján „HÉV járműkövetési dinamikus utastájékoztató, realtime utasszámlálás projektre” folyósított 190,0 M Ft támogatással az elszámolás 2019. december hónapban megtörtént, a fel nem használt 20,4 M Ft átutalását az Innovációs és Technológiai Minisztérium folyószámlájára a Társaság teljesítette. Projekt megvalósulásával a vagyoni értékű jogok 152,2 M Ft-tal, ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok 5,0 M Ft-tal és egyéb berendezések, felszerelések, járművek 12,3 M Ft-tal növelték a befektetett eszközök értékét.

A befejezetlen beruházások tárgydíszaki záró mérlegértéke 63,3 M Ft, amely állományból 18,0 M Ft-ot tesz ki a ráckevei HÉV egyik vágánykapcsolat felújítása, 3,5 M Ft-ot Csömör

állomáson a vonatérzékelés átépítése, 6,4 M Ft-ot váltókapcsolat ellenőrzések, PXV személykocsi (579 psz) felújítás 8,0 M Ft-ot, 9,6 M Ft-ot a Kvassay híd felújításának próbaterhelési célvizsgálata ad ebből az értékből. A fennmaradó összeg jelentős része pedig egyéb kisértékű eszközbeszerzéshez kapcsolódik.

A tárgyi eszközök értékének a tervezettől történő eltérésének oka a beruházások a tervezettől eltérő összetételben és ütemezéssel történt megvalósulása.

A MÁV-HÉV Zrt. 2019. december 31-i **befektetett pénzügyi eszközeinek** értéke 15,6 M Ft, amelynek nagyobb részét egyéb tartósan adott kölcsönök teszik ki. Az egyéb tartósan adott kölcsön mérlegsoron jelenik meg a munkavállalóknak a jogelőd BKV Zrt., valamint a MÁV-HÉV Zrt. által biztosított (lakásvásárlási célú) kölcsönök éven túl esedékes része. 2019. december 31-én a lakáskölcsönök következő évben esedékes törlesztő részlete 3,2 M Ft, amely átsorolásra került az egyéb követelések közé.

A Társaság a **tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban és egyéb tartós részesedések** mérlegsoron a MÁV-csoportba való integráció megvalósítása érdekében vásárolt részvényeket és üzletrészeket mutatja ki, melyek értéke a mérlegfordulónapon 1,4 M Ft.

A **forgóeszközök** értéke 4 124,7 M Ft, amelyből a *készletek* tárgyidőszaki záró értéke 758,7 M Ft, a *követeléseké* 2 208,0 M Ft, a *pénzeszközök* értéke 1 158,0 M Ft.

A készletek 92,1%-át az anyagok teszik ki, amelynek meghatározó részét a járműalkatrészek és jármű fődarabok, illetve pályaépítési, felsővezetéképítési és fenntartási anyagok jelentik.

A befejezetlen termelés és késztermékek mérlegsorok legmeghatározóbb tétele a saját kivitelezésben végzett GBM motorjavítási munkák értéke.

Készletekre tárgyidőszakban 13,4 M Ft értékvesztés került elszámolásra.

A Társaság 2019. januárban megkezdte a **készlet vagyonát érintő felmérést is**, illetve az ezzel kapcsolatos nyilvántartások rendezését. A még 2020-ra is kiterjedő folyamat nem csak a törvényi megfelelést segíti, hanem **megteremti az alapját az indokolt készletszint tartásával működő készletgazdálkodási tevékenység megszervezésének**. A készletgazdálkodás bevezetése hozzájárul az üzemeltetési, karbantartási tevékenységek gördülékenyebb végrehajtásához amellyel, hogy a felesleges költségek felmerülésének elkerülését is támogatja. A Társaság 2020. évben tervezi a készletgazdálkodási tevékenység megvalósítását.

A készletek magas szintjét indokolja a több komponensből álló kerékpár alkatrészek magas készletezési értéke, amely folyamatosan 300 M Ft-ot meghaladó. Ez főként a 2018-ban bekövetkezett kerékváz repedéseket követő készletezésre vezethető vissza. Az akkori havária helyzetben a Társaság minden tartalékát felhasználta, amelynek eredményeképpen az ütemezett javítások alkatrészigénye már nem kerülhetett biztosításra.

A keletkezett lemaradások kezelése érdekében a közlekedésbiztonsági feltételek és a közszolgáltatási kötelezettségek miatt 2019-ben megkezdődött a kerékpáralkatrészek ütemezett beszerzése és raktározása. Ezen alkatrészek gyártása, beszerzése nagyon hosszú átfutási idejű (esetenként a szerződéskötéstől számított 3-5 hónap). Az összeszerelés csak az összes szükséges alkatrész beérkezését követően tud megkezdődni, annak megkezdéséig azonban a tárolt eszközök magas készletértéket indukálnak.

A **követelések** 9,1%-át vevőkövetelések, 46,1%-át kapcsolt vállalkozással szembeni követelések, míg 44,7%-át egyéb követelések teszik ki.

A tény adatokat tekintve a tervezetthez képest jelentősebb eltérés a kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelések, illetve az egyéb követelések esetében van. A kapcsolt vállalkozások soron a cash pool hatása, míg az egyéb követelések tekintetében a szociálpolitikai

menetdíj-támogatás összege elszámolásának megváltozása, a közszolgáltatási többletigény ezen soron történő elszámolása jelenik meg.

Követelések tervezettől való lényeges eltérését indokolja, hogy ezek egy része a kapcsolt vállalkozással szembeni követeléseknél kerültek tervezésre,

A vevőkövetelések záróértéke 201,8 M Ft, amelynek legnagyobb tételét a BKK Zrt.-vel szemben a mérlegkészítés időpontjában fennálló december havi agglomerációs menetdíjbevételek elszámolásából származó 166,2 M Ft értékű követelés jelenti.

Vevőkövetelésekre tárgydőszakban 9,6 M Ft értékvesztés került elszámolásra.

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelés összege 999,9 M Ft, amely a cash-pool keretében nyújtott kölcsönt jelenti.

Az egyéb követelések (987,4 M Ft) között 412,0 M Ft értékben ÁFA, valamint további 11,8 M Ft összegben államháztartással szembeni követelést tart nyilván a Társaság. A mérlegfordulónapon fennálló szociálpolitikai menetdíj-támogatás összege 201,3 M Ft. Az egyéb követelések között jelenik meg a 2017. november elejétől hatályos Népliget Center irodaház bérleti szerződése alapján fizetett óvadék is 34,0 M Ft értékben. Az egyéb követelések között további 74,7 M Ft egyéb jogcímenek fennálló követelést tartunk nyilván, melyek a munkáltatói kölcsön éven belüli átvezetéséből, a munkavállalóknak adott munkabér előlegekből, végrehajtói előlegekből valamint a levont nyugdíj- és egészségpénztári hozzájárulásokból eredő követeléseket tartalmazzák. Az Innovációs és Technológiai Minisztériummal kötött **tárgyévi közszolgáltatási költségtérítés folyósított értéke 10 562,7 M Ft, amellyel szemben a tárgyévi bevételekkel nem fedezett indokolt költség értéke 10 852,1 M Ft, a különbözetet (253,6 M Ft) rövid lejáratú követelésként tartja nyilván a Társaság.**

Az egyéb követelésekre a tárgydőszakban 0,1 M Ft értékvesztés került elszámolásra.

Az egyéb követelések tervezettől magasabb 2019. évi záróértékének oka, hogy szociálpolitikai menetdíj-támogatást az új elszámolás szerint itt kell elszámolni.

A **pénzeszközök** 2019. évi záró értéke 1 158,0 M Ft, mely 593,3 Ft-tal alacsonyabb, mint a tervezett összeg.

Az **aktív időbeli elhatárolások** tervezettnél 276,5 M Ft-tal alacsonyabb 2019. december 31-i értékét egyrészt a szociálpolitikai menetdíj-támogatás, valamint az értékesítés előre leszámlázott bevételeinek a tervezettnél alacsonyabb értéke okozza.

A **Társaság saját tőkéje 2019. december 31-én 18 775,5 M Ft. A jegyzett tőke egy darab 11 000,0 M Ft névértékű névre szóló törzsrészcsegyéből áll, ezen a mérlegsorán nem történt változás a tárgydőszakban.** Az eredménytartalék 7 418,4 M Ft, amely tárgydőszakban 114,0 M Ft-tal kevesebb, mint a tervezett összeg, tekintve, hogy tulajdonosi döntés alapján 2019-ben 100,0 M Ft osztalék került kifizetésre, az eredménytartalék terhére. Az adózott eredmény 3,1 M Ft-tal magasabban alakult a tervezetthez képest (357,1 M Ft). Részvénykibocsátásra, tőkeemelésre és leszállításra, a tárgydőszakban a Társaságnál nem került sor. A MÁV-HÉV Zrt.-nek átváltoztatható és átváltozó kötvényei nincsenek.

A **céltartalékok** 2019. évi záróértéke 75,4 M Ft. A tárgydőszakban céltartalék feloldása környezetvédelmi kötelezettségek (0,2 M Ft), 2018. évi prémium kötelezettség (56,5 M Ft), munka-, forma és egyenruha (13,7 M Ft), valamint egy peres ügy fedezete (2,0 M Ft) érdekében történt. Tárgydőszakban céltartalékot 56,5 M Ft értékben prémium fizetési kötelezettség teljesítésére, 9,2 M Ft értékben munka-, forma és egyenruha kötelezettségre, valamint 2,1 M Ft értékben peres ügyre képzett a Társaság.

A kötelezettségek 2019. december 31-i értéke 3 860,5 M Ft. A hosszú lejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván a munkavállalók által igényelt lakáscélú béren kívüli juttatások keretösszegét, melynek mérlegfordulónapi értéke 0,5 M Ft.

A rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsoron belül a szállítói kötelezettség záró értéke 1 745,5 M Ft, a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség 982,0 M Ft, a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni kötelezettség értéke 7,1 M Ft. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek záróértéke 1 124,7 M Ft, melyből 447,2 M Ft a 2016. évi közszolgáltatási költségterítés bevételekkel nem fedezett indokolt költségekre fel nem használt maradványa. Ezen felül 2019. december havi munkabér elszámolással, adó- és járulékfizetéssel kapcsolatos kötelezettségek (653,6 M Ft), illetve egyéb tételek (23,9 M Ft) jelennek meg a rövid lejáratú kötelezettségek között.

A Társaság hitellel és kölcsönrel nem rendelkezik.

A kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek 2019. évi záróértékéből jelentős tétel 805,7 M Ft értékben a MÁV FKG Kft. kivitelezésében a H5 vonalon elvégzett vasúti pálya felújítási munkákból, illetve 75,8 M Ft értékben a MÁV SZK Zrt-től vásárolt anyagok, valamint az általa nyújtott Back Office és egyéb szolgáltatások miatti kötelezettség, melyek pénzügyi rendezése 2020. évben megtörtént.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tervezettől magasabb záróértéke egyrészt arra vezethető vissza, hogy a tárgyévi közszolgáltatási költségterítés a tervezettnél alacsonyabb összegben került felhasználásra, másrészt az Üzleti terv a 2016. évi közszolgáltatási költségterítés maradványának tárgyévi felhasználásával kalkulált.

A passzív időbeli elhatárolások 2019. december 31-i értéke 1 335,1 M Ft. Ebből a halaszott bevételek értéke 1 252,4 M Ft, amely döntően a jogelőd BKV Zrt. által támogatásból megvalósított és a kiválással a MÁV-HÉV Zrt. tulajdonába kerülő eszközökhöz kapcsolódik. A bevételek passzív időbeli elhatárolása 21,6 M Ft, amely a tárgyidőszakban előre számlázott bevételeket tartalmazza. A költségek passzív időbeli elhatárolása 61,1 M Ft, mely tárgyidőszakban nem számlázott, de teljesített költségek, ráfordítások összegét (58,2 M Ft), illetve egyéb tárgyidőszakot terhelő költségek, ráfordítások összegét (2,9 M Ft) tartalmazza.

Vevő

Adatok M Ft-ban

Megnevezés	2018. tény	2019. tény
MÁV-csoporton belüli vevőállomány	0,9	17,1
ebből: MÁV-START Zrt.		17,1
MÁV-csoporton kívüli vevőállomány	230,6	201,8
ebből: BKK Zrt.		166,2
ebből: PERLA FOOD Kft.		6,7
ebből: Vodafone Magyarország Zrt.		5,6
Vevők összesen	231,5	218,9

Szállító

Adatok M Ft-ban

Megnevezés	2018. tény	2019. tény
MÁV-csoporton belüli szállítói állomány*	698,5	989,1
ebből: MÁV FKG Kft.		805,7
ebből: MÁV Szolgáltató Központ Zrt.		75,8
ebből: MÁV VAGON Kft.		47,4
MÁV-csoporton kívüli szállítói állomány	1 361,8	1 745,5
ebből: ELMŰ-ÉMÁSZ Energiakereskedő Kft.		254,5
ebből: Allianz Hungária Zrt.		107,4
ebből: DUNAGÉP Zrt.		98,4
Szállítók összesen	2 060,3	2 734,6

(* Nem tartalmazza a beérkezett, nem számlázott szolgáltatások értékét.)

A MÁV-HÉV Zrt-nek tárgyidőszakban, **MÁV-csoporton belül** a MÁV-START Zrt-től kiegészítő menetjegy értékesítésből származott bevétele.

MÁV-csoporton kívüli legnagyobb – 166,2 M Ft értékű – vevő állománnyal a BKK Zrt. rendelkezik; közlekedésszervezőként a HÉV agglomerációs szakaszán szedi be a menetdíjakat, melyeket a Társaság részére ad tovább. Ezen felül ingatlan bérleti díjak kerülnek feljűk kiszámlázásra.

Második legjelentősebb fordulónapi vevő a Perla Food Kft., amely helyiség bérleti díjakat fizet a Társaság részére, fordulónapi nyitott állománya 6,7 M Ft. Harmadik legnagyobb vevő a Vodafone Magyarország Zrt, aki felé ingatlan bérbeadás címén keletkezett díjak kerültek kiszámlázásra; 2019.12.31-i állománya 5,6 M Ft.

A MÁV-HÉV Zrt. 2019. december 31-i fordulónappal vevőkkel szemben fennálló követelés értékvesztéseként 9,6 M Ft-ot számolt el. A Társaság a 2019. évben bevezetett vevőminősítési rendszerén keresztül igyekszik elősegíteni az értékvesztések előfordulásának csökkenését.

MÁV-csoporton belüli legnagyobb szállítói partner a MÁV FKG Kft., amely felé a korábban elvégzett beruházási tevékenységéhez kapcsolódva garanciális visszatartás mellett a H5 HÉV vonalán végzett síncserék és vágányszabályozás jogcímen mindösszesen 805,7 M Ft értékű kötelezettséget tart nyilván a Társaság.

A fordulónapon a MÁV-HÉV Zrt. csoporton belüli 2. legnagyobb szállítói partnere a MÁV Szolgáltató Központ Zrt., amelytől 75,8 M Ft értékben különböző szolgáltatások kerültek igénybevételre, úgymint számviteli, humán és oktatási szolgáltatás, gépjármű bérlet, beszerzési, illetve IT szolgáltatás.

A Társaság csoporton belüli 3. legnagyobb szállítói partnere a MÁV VAGON Kft., amely felé 47,4 M Ft értékben vízelvezető rendszer felújítása és tetőszigetelés címén keletkezett kötelezettség.

2019. december 31-i MÁV-csoporton belüli teljes szállító állomány 989,1 M Ft.

A Társaság **MÁV-csoporton kívüli legnagyobb szállítója** – 254,5 M Ft értékkel – az ELMŰ-ÉMÁSZ Energiakereskedő Kft. Másodikként az Allianz Hungária Zrt. szerepel, amely felé felelősségbiztosítási díj címen 107,4 M Ft értékű kötelezettséget tartunk nyilván. A harmadik

legjelentősebb szállító partner a Dunagép Zrt, amellyel szembeni kötelezettség összesen 98,4 M Ft, mely gépjármű bérlet, HÉV vonalakon történő térvilágítási rendszer, kábel javítás címen keletkezett.

2019. december 31-i MÁV-csoporton kívüli szállító állomány összesen 1 745,5 M Ft.

A Minőségnyilatkozatában megfogalmazott, a folyamatok folyamatos javítása iránti elkötelezettség keretében a Társaság hangsúlyt fektet a külső és belső vevői igények megfelelő kielégítésére, valamint a beszállítói kapcsolatok javítására, a partnerek teljesítményének monitorozására. A külső vevőket, valamint a szállítókat tekintve ennek keretében 2019. évben kidolgozásra és pilot jelleggel bevezetésre került:

- **a vevői elő-, és utóminősítési rendszer**, amely segítségével egyfelől a potenciális vevők üzletkötés előtti értékelése és megfelelőségi kategóriába sorolása történik meg annak érdekében, hogy a Társaság el tudja kerülni a potenciálisan rossz teljesítményt nyújtó vevőkkel való szerződéskötést, másfelől a már kialakult vevőkapcsolati tapasztalatok alapján az adott vevő ismételt értékelése és újra kategorizálása alapot szolgáltat üzletpolitikai döntések meghozatalához,
- **a szállítókra vonatkozó partner elő-, és utóminősítési rendszer**, amely segítségével egyfelől a potenciális szállítók üzletkötés előtti értékelése és megfelelőségi kategóriába sorolása történik meg annak érdekében, hogy a potenciálisan rossz teljesítményt nyújtó partnerekkel való szerződéskötést a Társaság el tudja kerülni, másfelől a már kialakult, adott szállítóval kapcsolatos tapasztalatok alapján a szállító ismételt értékelése és újra kategorizálása alapot szolgáltat üzletpolitikai döntések meghozatalához,
- **a szállítókra vonatkozó partneri elégedettségmérési kérdőívek**, amelyek által információ nyerhető a Beszerzési osztály által végzett tevékenységéről, továbbá a Társaságra átfogóan, a szerződéskötéstől a teljesítésig tartó folyamat megfelelőségéről.

II.4 PÉNZÜGYI KOCKÁZATOK KEZELÉSE

Kockázat megnevezése	Kockázat alapja	Üzleti terv 2020. év (M Ft)	Kockázat mértéke	Kockázat értéke (M Ft)
Költségnövekedés kockázata	Felhasznált anyagok és igénybevett szolgáltatások költsége (kivéve a villamosenergia és a vontatási célú üzemanyag felhasználás)	5 114,5	1%	51,1
Árbevétel csökkenés kockázata	Értékesítés árbevétele	2 591,5	1%	25,9
Villamosenergia árváltozás kockázata (T+1. év)	Éves villamosenergia (vontatási és infrastruktúra) felhasználás	1 564,1	1 Ft / kWh	44,7
			Összesen:	121,8

A táblázatban a költségnövekedés, az árbevétel csökkenés és a villamosenergia árváltozás kockázatát szerepeltetjük. Ez alapján látható, hogy az éves tervet figyelembe véve egy egységnyi változás mekkora értéket képviselne.

A Társaság pénzügyi kockázattal nem számol, tekintettel arra, hogy hitelállománnyal nem rendelkezik, valamint devizás ügyletei minimálisak, ezért külön pénzügyi kockázatkezelési politika sem került kialakítása.

II.4.1 Árfolyamkockázat

A MÁV-HÉV Zrt. 2019. évben nem rendelkezett kötvényekkel, devizás hitelekkel, valamint devizaügyleteket sem folytatott. A Társaság nem rendelkezik devizabevételekkel a mérlegfordulónapon nincs devizában felmerült kötelezettsége, így a devizaárfolyam változásából eredő kockázattal a Társaság nem számolt. Éves szinten a devizában keletkező kötelezettség minimális.

II.4.2 Kamatkockázat

A Társaság a tárgyidőszakban hitelállománnyal nem rendelkezett, így kamatkockázatnak nem volt kitéve. Ebből adódóan kamatfedezeti ügyletet nem kötött.

II.4.3 Hitel visszafizetési kockázat

A MÁV-HÉV Zrt. hitellel nem rendelkezik, hitelt felvenni nem tervez, így hitelvisszafizetési kockázata nincs.

II.4.4 Likviditási és cash flow kockázat

A Társaság 2019. évi likviditása a korábbi évekhez hasonlóan stabil, likviditási kockázata mérsékelt volt. A középtávú 2020-2022. évre kitekintő üzleti terv sem számol hitel felvételével, a Társaság pénzügyi likviditása folyamatosan biztosított.

A MÁV-HÉV Zrt. **legjelentősebb bevételi tényezője** a személyszállítási közszolgáltatási szerződések alapján a szerződésben meghatározott közszolgáltatások teljesítésével összefüggő, bevétellel nem fedezett indokolt költségek ellentételezésére adott **közszolgáltatási**

költségtérítés, amelynek elmaradása vagy késedelmes folyósítása esetén a Társaság fizetési kötelezettségeit határidőre nem tudná teljesíteni.

A közszolgáltatási feladatok ellátásához kapcsolódó költségtérítés két forrása a Magyar Állam illetve a Budapest Főváros Önkormányzata. A forrásdiverzifikáció enyhíti a likviditási kockázatot.

A költségtérítés döntő részének folyósítása a Közszolgáltatási Szerződés alapján elkészítésre kerülő Pénzügyi Záradék aláírásával, az Állam közvetlen finanszírozásával valósul meg oly módon, hogy a Társaság a Pénzügyi Záradék aláírását követő hónaptól jogosult tíz hónapra kiterjedően a havi költségtérítési igényének 70%-nak előzetes lehívására. A költségtérítés fennmaradó 30%-nak igénylésére a havi közszolgáltatási beszámoló elfogadását követően a Megrendelő teljesítésigazolása birtokában van lehetőség.

A Budapest Főváros Önkormányzata által biztosított és a **BKK Zrt. által folyósított költségtérítési hozzájárulást** havonta, a hónap első napjától jogosult a Társaság lehívni.

A Társaság fenntartható fizetőképessége biztosítása érdekében a 1325/2016 (XI.17.) Korm. határozat alapján a megalakulását követően folyósított 2016. évi költségtérítés, a tárgyévi bevételekkel nem fedezett költségek értékét nagymértékben meghaladta. A **2016. évi maradvány 2019. december 31-i értéke 447,3 M Ft**, amely továbbra is likviditási tartalékot biztosít a Társaság számára.

Tárgyévi működéshez kapcsolódó költségtérítés és korábbi évek költségtérítései záradékaik időbeni rendezéseiből adódóan a társaságnak finanszírozási problémái az üzleti évben nem adódtak.

II.4.5 Kockázatkezelési rendszer 2019. évben

A Társaság tulajdonosi szerkezetére tekintettel a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendelet alapján kockázatértékelési és kezelési rendszer kialakítása vált szükségessé. A Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság Igazgatósága a 35/2017. (03.21) számú határozatában hozzájárult a MÁV-csoport kockázatkezelési szabályzatának MÁV-HÉV Zrt-re történő kiterjesztéséhez, mely csoportutasításként kezelendő szabályzat beemelése a MÁV-HÉV Zrt. utasításai közé az egységes szabályozási rendszer biztosítása érdekében a 18/VU/2017. sz. vezérigazgatói utasítással 2017. július hónapban megtörtént.

2018. évben kiadásra került a 12/2018 (III.19) számú utasítás, melynek célja a fenti sz. vezérigazgatói utasítással hatályba léptetett 9/2016. (IV. 01. MÁV. Ért. 5) EVIG sz. a MÁV Zrt. és a MÁV Zrt. portfóliójába tartozó kijelölt társaságok kockázatkezelési szabályzatáról szóló 13/2015. (IV. 10. MÁV Ért. 5.) EVIG sz. utasítás 1. sz. módosításáról egységes szerkezetben című csoport szintű kockázatkezelési szabályzatban leírt szabályok alkalmazása a Társaságnál, valamint annak végrehajtásához szükséges MÁV-HÉV Zrt.-nél használandó egyedi szabályok rögzítése.

2019. évben kiadásra került a 46/2019. (08. 30. MÁV Ért. 16.) EVIG. sz. utasítás A MÁV-csoport kockázatmenedzsment szabályzatáról címmel, amelyet a 46/2019. (IX.23.) VIG sz. utasítással került hatályossá a MÁV-HÉV Zrt.-nél.

A hatályos utasítással működtetett kockázatkezelési rendszerben minden szervezeti egység vezetője felelős a saját területén felmerülő üzleti- és működési folyamataiban rejlő kockázatok és azok okainak megfelelő időben történő beazonosításért, értékelésért és kezelésért. A kockázatmenedzsment résztvevői a kontrolling szakterület felügyeletében kötelesek a

kockázatokat meghatározott időközönként, de legalább félévente – osztályozva a bekövetkezési valószínűség és a kifejtett hatás tekintetében - felülvizsgálni, a kockázatokat megfelelő döntési szintekre delegálni és a kockázatkezelés eredményeiről a menedzsment és a tulajdonos részére beszámolni.

A Társaság 2019. évben **kiemelt kockázatként azonosította a HÉV járműpark, a pályák és műtárgyak, valamint a biztosítóberendezés és áramellátó rendszerek korosságából adódó kockázatokat.** Az eszközök korosságukból és az elmaradt értéknövelő felújításokból adódóan forgalom- és üzembiztonsági kockázatot hordoznak, ami üzemzavarok előfordulásához, a menetrendszerűség, és általában a szolgáltatási színvonal romlásához vezethet. A pálya és infrastruktúra rossz állapota erős hatással van a járműállomány amortizálódására is. Az áramellátó berendezések meghibásodása, esetleges leállása egy vonal adott szakaszának teljes leállításához vezethet. A Társaság a kockázatot oly módon kezeli, hogy a meglévő beruházási forrásait a műszaki állapotok javítására koncentrálja, illetve működési forrásait is a műszaki üzemeltetési feladatokra fordítja minimalizálva a támogató funkciók költségfelhasználását.

A stratégiai munkakörökben lévő létszámhiányból eredő kockázatot ugyancsak **kiemelt kockázatként kezeli a Társaság.** A járművek, a pálya, az áramellátási és a hírközlő rendszerek, valamint a biztosítóberendezések üzemeltetéséhez és karbantartásához, illetve a forgalmi végrehajtó szolgálathoz szükséges megfelelő szakértelemmel rendelkező humánerőforrás elégtelensége a vasútiüzem biztonságos működését nehezíti. A létszámhiányból adódóan magas számú rendkívüli munkavégzés elrendelése történik, ami a munkavállalók túlterhelését eredményezheti növelve ezzel az emberi hiba kockázatát.

A speciális vasúti munkakörök képzésének sajátosságai és a gyakorlati képzés évek óta fennálló hiánya miatt a nyugdíjba vonuló vasúti szakemberek helyére nehéz az önálló munkavégzésre alkalmas munkaerő utánpótlás. A forgalmi szolgálattevő tanfolyamokon a nagy lemorzsolódás és a rövid időn belüli pályaelhagyás költségessé és elégtelenné teszi a megfelelő szakismerettel rendelkező utánpótlást. A pótlást nehezíti, hogy a jelenlegi bérbesorolási rendszer sokszor nem igazodik a piaci bérekhez, nem vonzó a kvalifikált munkaerő számára.

A stratégiai munkakörökben lévő létszámhiány kockázatának csökkentése érdekében **2019. január 1-jétől saját tevékenységben valósítja meg a Társaság a vasútszakmai képzéseket.** Az ITM Vasúti Hatósági Főosztálya 2018. október 11. napján a MÁV-HÉV Zrt.-t képzőszervezetként nyilvántartásba vette, ezzel felhatalmazva a Társaságot vasúti közlekedés biztonságával összefüggő munkakört betöltő munkavállalók szakmai képzésének és vizsgáztatásának, a vasúti vizsgaközpont és képzőszervezetek működésének, a képzési engedély kiadásának, továbbá a vasúti járművezetői gyakorlat szabályairól szóló 19/2011. (V. 10.) NFM rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 4. § -ban meghatározott képzések lefolytatására és vizsgáztatásra. **A Társaság Oktatási Igazgatósága által 2019. évben indított tanfolyamainál a lemorzsolódás minimális volt.**

A **megszerzett munkaerő megtartásának nehézségét** is tapasztalja a Társaság, tekintettel arra, hogy nincs megfelelő motivációs rendszer és vasúti életpálya modell, melyek jelentős hatással bírnak a vasúti munkakörökben tapasztalható fluktuációra.

A **létszámhiányból eredő kockázat és munkaerő utánpótlás kockázati tényező** minél alacsonyabbra csökkentése érdekében a Társaság folytatja az intenzívebb toborzást és erősíti humánpartneri jelenlétet, így biztosítva háttér támogatást a szakterületnek. Az új toborzási csatornák mellett igyekszik a fiatalabb generációt eredményesen megszólítani. Ennek érdekében sikeresen működik együtt a Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetemmel, melynek keretében a hallgatóknak lehetősége nyílik arra, hogy a Társaság vasútszakmai képzéseiben részt vegyenek ösztöndíjas foglalkoztatási formában. Ezen kívül a még ennél is

fiatalabb generáció bevonását is megcélozta a Társaság, amelynek érdekében nyári szünidő alatt is folytat vasútszakmai képzéseket.

További munkaerő megtartásra irányuló intézkedés a hároméves bérfejlesztés utolsó (5%-os) részletének megvalósítása, valamint az önkéntes nyugdíjpénztári tagdíj növelése.

A 2019. januártól megvalósuló társasági szinten végrehajtott átlagos 5 % béremelés után, 2019. augusztus 1-jével differenciált bérfejlesztés történt a SZOCHO csökkenésével járó forrás felhasználásával. A differenciált bérfejlesztés a stratégiaileg fontos munkakörökben és a hiányszakmákban valósult meg. Ezen kívül egyedi bérrendezések is történtek.

Az általánosan jelentkező munkaerőhiány miatti többletfeladatok elismeréseként 2019. évre külön pótlék került bevezetésre, melyet negyedévenként kapnak meg a munkavállalók.

A munkaerőhiányt a behívásos munkaviszony több területre történő kiterjesztésével is orvosolja a Társaság.

Kiemelt kockázatként fontos megemlíteni a HÉV személyszállítási tevékenység jelenlegi **közszolgáltatási díjbeszedési rendszerének ellentmondásait** is. Az NFM, Budapest Főváros Önkormányzata és a BKK Zrt. között létrejött megállapodás alapján a Közlekedésszervezői feladatokat a BKK Zrt. látja el, így a HÉV bevételeit is beszedi. Az agglomerációs szakaszon beszedett bevételeket átadja a Társaság számára, a közigazgatási határon belüli bevételek után a közlekedésszervezői feladatokkal kapcsolatban felmerült költségeit is figyelembe véve költségtérítést fizet, mely 2020. december 31-ig megállapodásban rögzített fix díj. Ez a közszolgáltatási modell nem teszi érdekeltté a BKK Zrt.-t a Társaságnak nyújtott szolgáltatásai minőségi javításában. A jegybevételeink esetében kiemelt kockázati tényező a munkaerőpiaci helyzet, ami miatt az üres ellenőri pozícióit évek óta nem tudja feltölteni a BKK Zrt.

II.5 HUMÁNERŐFORRÁS GAZDÁLKODÁS

A Társaság legfontosabb feladatai között szerepel a megfelelő számú munkaerő megszerzése és az elvándorlás megakadályozása, melyhez jelentős segítséget nyújtanak a Kormány 2017. évi – 3 éves megállapodásban szereplő – bérpolitikai intézkedései. A 2017–2019. évekre szóló Bérmegállapodásban foglaltak alapján a Társaság a **2019. évre vonatkozóan 5%-os bérfejlesztést** hajtott végre, valamint 2019. augusztus 01. nappal további bérfelzárkóztatási intézkedéseket vezetett be a kiemelt fontosságú stratégiai munkakörökben történő elvándorlás megakadályozása és a létszámhiány hosszú távú megszüntetése érdekében.

II.5.1 Létszámgazdálkodás

A Társaság 2019. évi **átlagos állományi létszáma** 1 179,9 fő volt, amely 15,4 fővel meghaladja az előző év éves átlagos állományi létszámát, azonban 239,3 fővel elmarad a tervezett átlagos állományi létszámtól. A 2019. december 31-ei **záró létszám** szintén a tervezett létszám alatt realizálódott, összesen 223 fővel. A tervezett létszám tartalmazza a jegyellenőri tevékenység átvételére betervezett létszámot, melyet kiszűrve a tervezett és tényleges záró létszám különbsége 108 fő, míg az átlagos állományi létszám esetén 131,8 fő. A **létszámhiány** jellemzően a forgalmi és az infrastruktúra üzemeltetési területen jelentkezik, ezek közül is a **HÉV vasúti járművezetők valamint a pályamunkások és elektrikus munkakörök esetében a legkritikusabb**. A vasútüzem biztonságos működésének biztosítására és a létszámhiányból adódó nehézségek áthidalására a Társaság több megoldási módszert is bevezetett. Megoldásként szolgál a behívás alapján történő munkaviszony kialakítása, mely mind a forgalmi, mind az infrastruktúra üzemeltetési területen nagyfokú hatékonysággal működik. A forgalmi területen jelentkező létszámhiány csökkentése érdekében 2019. évben a Társaság saját belső képzéseket indított, mind járművezető, mint forgalmi szolgálattevő munkakörben. A Társaság Oktatási Igazgatósága által indított belső képzéseknek köszönhetően javult a képzésben résztvevők aránya, és a képzést sikeresen befejezők száma.

A társaság tevékenységéből adódóan a felmerülő havi létszám egyenletes, szezonális, idényjellegű munka nem jellemző.

A 2019. évre vonatkozóan az elfogadott üzleti terv tartalmazta a jegyellenőri tevékenység átvételére betervezett többlet létszámot, mely éves szinten 115 fő.

A tevékenység átvétele a kapcsolódó megállapodások hiányában nem valósult meg, így az Anyavállalat kérésének megfelelően a Q3 negyedéves beszámoló várható adatai nem tartalmazták már a jegyellenőri tevékenységre betervezett létszámot.

adatok főben

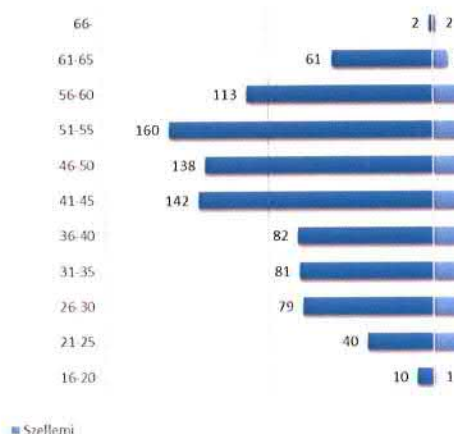
Létszámterv (összes foglalkoztatott) (fő)	2018. évi tény	2019. év												intézkedések összesen
		1. tény	2. tény	3. tény	4. tény	5. tény	6. tény	7. tény	8. tény	9. tény	10. tény	11. tény	12. tény	
Időszaki nyitó	1 149,0	1 152,0	1 152,0	1 153,0	1 157,0	1 161,0	1 168,0	1 170,0	1 173,0	1 168,0	1 203,0	1 216,0	1 227,0	
(-) Munkaviszony megszüntetés	0,0	-9,0	-13,0	-10,0	-9,0	-10,0	-13,0	-19,0	-17,0	-15,0	-18,0	-18,0	-6,0	-157,0
(+/-) Egyéb változás	-208,0	-4,0	-3,0	2,0	3,0	7,0	-1,0	2,0	-2,0	-2,0	-1,0	2,0	1,0	4,0
(+) Újfelvétel	211,0	13,0	17,0	12,0	10,0	10,0	16,0	20,0	14,0	52,0	32,0	27,0	2,0	225,0
Időszaki záró létszám	1 152,0	1 152,0	1 153,0	1 157,0	1 161,0	1 168,0	1 170,0	1 173,0	1 168,0	1 203,0	1 216,0	1 227,0	1 224,0	
Havi átlagos állományi létszám	1 158,4	1 151,7	1 156,3	1 159,6	1 160,7	1 163,8	1 169,2	1 177,9	1 172,0	1 183,6	1 212,6	1 226,8	1 224,8	
Átlagos állományi létszám (kumulált)	1 164,5	1 151,7	1 154,0	1 155,9	1 157,1	1 158,4	1 160,2	1 162,8	1 163,9	1 166,1	1 170,7	1 175,8	1 179,9	

A felvételek száma 2019. januártól – decemberig tartó időszakban **225 fő** volt, valamint **157 fő** munkaviszonya szűnt meg.

A kilépők számában jelentős javulás figyelhető meg az elmúlt években: 2018-ban 208 főt érintő állományi változás volt, míg 2019. évben 157 fő hagyta el a Társaságot. A belépők számát tekintve a javulás enyhébb, az előző évhez képest a növekedés mértéke 14 fő.

A vállalat 2019. év kor szerinti bontása alapján elmondható, hogy a munkavállalók jelentős aránya a fizikai munkakörökben 50 év feletti. 334 fő az 51-65. éves korcsoportba tartozik, amely a létszám-gazdálkodásra jelentős hatást gyakorol taktikai és stratégiai szinten, a közelgő nyugdíjazás, és a fizikai munkakörök létszámhiánya miatt.

2019. Korfa, Fizikai-Szellemi létszamarányok, vállalati szint (fő)



A 2019. év záró létszám alapján a szellemi és fizikai munkakörökkel együttesen 408 fő tartozik az 51-65. éves korcsoportba, amely a vállalati létszám 33,3%-át teszi ki. A következő években a vállalat 1/3-át érintően gondoskodni kell a kieső munkaerő pótlásáról, hosszú és rövid távú célok kijelölése és megvalósítása szükséges.

A 36-50. korcsoportba a 2019. december záró létszám alapján 500 fő tartozik, amelyből 362 fő fizikai, míg 138 fő szellemi munkakörökben dolgozik. A korcsoportra tekintve a fő fókusz a munkaerőmegtartásra összpontosul.

A 21-35. korcsoportba összesen 301 fő tartozik, 200 fő fizikai, 101 fő szellemi foglalkoztatottal. A korcsoportba tartozó létszám több száz fővel alul marad a két másik korcsoport nagyságához képest, ezért ezt a szegmenset munkaerő vonzó és megtartó akciókkal szükséges megelőzni.

A munkaerőhiány a kiemelt, **stratégiai jelentőségű munkakörökben** az alábbiak szerint alakult havonta a tárgyévben:

2019. I. félév:

Munkakörök	2019. Január			2019. Február			2019. Március			2019. Április			2019. Május			2019. Június		
	Terv	Tény	Eltérés	Terv	Tény	Eltérés	Terv	Tény	Eltérés	Terv	Tény	Eltérés	Terv	Tény	Eltérés	Terv	Tény	Eltérés
2019. havi záró létszám	43	42	-1	43	40	-3	43	42	-1	43	41	-2	43	42	-1	43	42	-1
Biztosítóberendezés műszerész	23	17	-6	23	18	-5	23	19	-4	23	19	-4	23	19	-4	23	19	-4
Felsővezeték szerelő	133	126	-7	133	129	-4	133	129	-4	133	128	-5	150	128	-22	155	127	-28
HÉV vasúti járművezető	105	92	-13	105	91	-14	105	92	-13	104	92	-12	108	95	-13	116	96	-20
Járműszerelő I.	17	17	0	17	14	-3	17	13	-4	17	14	-3	17	14	-3	17	15	-2
Járműszerelő II.	21	22	1	21	22	1	21	21	0	21	20	-1	21	22	1	21	22	1
HÉV üzemegységi diszpécser	19	18	-1	19	18	-1	19	17	-2	19	18	-1	19	18	-1	19	19	0
Elektrikus	87	76	-11	87	76	-11	87	77	-10	87	77	-10	87	76	-11	87	75	-12
Pályamunkás	48	25	-23	48	25	-23	48	27	-21	48	28	-20	48	29	-19	48	29	-19
Összesen	496	435	-61	496	433	-63	496	437	-59	495	437	-58	516	443	-73	529	444	-85

2019. II. félév:

Munkakörök	2019. Július			2019. Augusztus			2019. Szeptember			2019. Október			2019. November			2019. December		
	Terv	Tény	Eltérés	Terv	Tény	Eltérés	Terv	Tény	Eltérés	Terv	Tény	Eltérés	Terv	Tény	Eltérés	Terv	Tény	Eltérés
2019. havi záró létszám	43	42	-1	43	42	-1	43	39	-4	43	40	-3	43	40	-3	43	40	-3
Biztosítóberendezés műszerész	23	19	-4	23	20	-3	23	19	-4	23	21	-2	23	20	-3	23	20	-3
Felsővezeték szerelő	155	129	-26	155	132	-23	155	131	-24	155	132	-23	155	131	-24	155	130	-25
HÉV vasúti járművezető	117	95	-22	117	96	-21	117	97	-20	117	94	-23	117	93	-24	116	93	-23
Járműszerelő I.	17	16	-1	17	17	0	17	17	0	17	17	0	17	18	1	17	18	1
Járműszerelő II.	21	22	1	21	21	0	21	20	-1	21	20	-1	21	21	0	21	21	0
HÉV üzemegységi diszpécser	19	19	0	19	20	1	19	20	1	19	20	1	19	20	1	19	20	1
Elektrikus	87	73	-14	87	75	-12	87	75	-12	87	80	-7	87	81	-6	87	81	-6
Pályamunkás	48	29	-19	48	28	-20	48	26	-22	48	26	-22	48	28	-20	48	29	-19
Összesen	530	444	-86	530	451	-79	530	444	-86	530	450	-80	530	452	-78	529	452	-77

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók *éves átlagos statisztikai létszáma* a 2018. és 2019. üzleti években foglalkoztatási mód szerinti bontásban a következő:

(adatok: fő/év)

Állomány	Előző év		Tárgyév	
	Átlagos állományi	Megoszlás (%)	Átlagos állományi	Megoszlás (%)
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak	1146,4	98,4%	1158,3	98,2%
Részmunkaidőben foglalkoztatottak	18,1	1,6%	21,6	1,8%
Összesen	1164,5	100,0%	1179,9	100,0%

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszáma szellemi és fizikai állomány szerinti bontásban:

(adatok: fő/év)

Állomány	Előző év		Tárgyév	
	Átlagos állományi	Megoszlás (%)	Átlagos állományi	Megoszlás (%)
Szellemi foglalkoztatottak	285,7	24,5%	301,4	25,5%
Fizikai foglalkoztatottak	878,8	75,5%	878,5	74,5%
Összesen	1164,5	100,0%	1179,9	100,0%

A tárgyévben az összes foglalkoztatott 74,5%-a fizikai, 25,5%-a szellemi besorolású munkakörben került foglalkoztatásra, ami a szellemi terület arányának növekedését mutatja. Ennek oka, hogy jellemzően a szellemi üres létszámhelyek kerültek betöltésre az év során.

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók 2018. és 2019. évi *záró létszáma* teljes munkaidős, részmunkaidős és szellemi, fizikai állomány szerinti bontásban:

(adatok: fő/év)

Megnevezés	Előző év	Megoszlás (%)	Tárgyév	Megoszlás (%)	Index (Tárgyév/Előző év) (%)
Teljes munkaidős	1137	98,7%	1197	97,8%	5,3%
Szellemi foglalkoztatottak	272	23,6%	299	24,4%	9,9%
Fizikai foglalkoztatottak	865	75,1%	898	73,4%	3,8%
Részmunkaidős	15	1,3%	27	2,2%	85,8%
Szellemi foglalkoztatottak	6	0,5%	17	1,4%	207,4%
Fizikai foglalkoztatottak	9	0,8%	10	0,8%	11,1%
Foglalkoztatottak összesen	1152	100,0%	1224	100,0%	6,3%

2019. december 31-én a munkavállalók 97,8%-a teljes munkaidőben került foglalkoztatásra, míg a részmunkaidős foglalkoztatás 2,2%-ot tett ki a vállalat egészében. A részmunkaidőben foglalkoztatott munkavállalók aránya a vállalati létszám egészéhez viszonyítva elenyésző mindkét évben.

A 2019. évben működés-optimalizációra vonatkozó intézkedések bevezetése vált szükségessé, melynek célja az üzemi területet kiszolgáló háttér szervezeti egységek működésének átvizsgálása és racionalizálása volt. **A Társaság 2019. július 01. nappal új szervezeti struktúrát vezetett be**, melynek köszönhetően a Forgalmi Igazgatóságon és a Jármű Üzemeltetési Igazgatóságon több szervezeti változás is történt, valamint a Biztonsági Igazgatóságon kialakult a Rendészeti Csoport, mely az utasok biztonságosabb közlekedését biztosítja. A Rendészeti Csoport a 2019. évi létszámtervekhez viszonyítva 20 fő többlet létszámot eredményezett. Ezzel egyidőben megszűnt a Fejlesztési Igazgatóság, melynek feladatai a Kabinet szervezeti egységbe olvadtak be. Ezen szervezeti átalakításoknak köszönhetően a működés racionalizáltabbá vált, miközben pedig a létszám adatok nem növekedtek. Még így is elmaradás mutatható ki a tervezetthez képest.

A Társaság Emberi Erőforrás Igazgatósága megújította a kiválasztási folyamatot is. Ennek megfelelően például a járművezető és rendész munkakörök esetében csoportos kiválasztást (AC) vezetett be, melynek keretében különböző tesztek elvégzését követően kerül sor az egyéni interjúkra. A célirányos kiválasztásnak köszönhetően az Oktatási Igazgatóság által biztosított belső képzések is hatékonyan és sikeresen működtek. Több új toborzási csatornát is felkeresett a Társaság, legfőképpen a fizikai munkakörök esetében. Emellett a Társaság kiemelt hangsúlyt fektetett a minél több fiatal megszoállítására, így például az iskolai nyári szünet idején is indít tanfolyamokat, hogy azon az érdeklődő fiatalok részt tudjanak venni.

Ezen intézkedéseknek köszönhetően a Jármű Üzemeltetési Igazgatóságon a létszámhiány nullára csökkent az év végére, illetve a Társaság egészét tekintve a felvételek száma meghaladta a tárgyévi kilépések számát.

A Társaság igyekszik megcélozni a jövő generációját is, ennek érdekében a felsőoktatásban tanulók számára az egyetemi képzéshez illeszkedő vasúti tanfolyamot indított.

A 2019. évi rendkívüli munkaórák száma 97 626 óra volt, melyből 62 013 órát fizikai munkakörben, 25 220 órát HÉV vasúti járművezető munkakörben és 10 393 órát szellemi munkakörben rendeltek el. Alapvetően elmondható, hogy a korábbi évekhez viszonyítva a rendkívüli munkaórák száma csökkent. A Társaságnál nincs olyan munkavállaló, aki az évi 300 óra túlóráról túllépi. Ez főképp a behívás alapján munkát végző munkatársaknak köszönhető. A túlmunka 2019. évi alakulását az alábbi ábra szemlélteti havi és fő állománycsoportok szerinti bontásban.

A stratégiai munkakörökben az alábbiak szerint alakult a rendkívüli munkavégzés a tárgyéven:
(adatok óra/év)

Megnevezés	M.e.	2019.			Eltérés bázishoz		Eltérés tervhez		2020. terv
		bázis	terv	tény	+/-	%	+/-	%	
Biztosítóberendezés műszerész	óra	3 661		3 697	947	1%	3 661	-	
Felsővezeték szerelő	óra	1 381		1 648	502	19%	1 381	-	
HÉV forgalmi szolgálattevő	óra	23 694		18 668	-3 620	-21%	23 694	-	
HÉV üzemegységi diszpécser	óra	4 326		3 861	-795	-11%	4 326	-	
HÉV vasúti járművezető	óra	29 604		25 220	-2 951	-15%	29 604	-	
HÉV vonatjelző ór	óra	551		870	-809	58%	551	-	
Járműszerelő	óra	1 538		676	676	-56%	1 538	-	
Összes túlóra (óra)		64 755	-	54 639	-10 116	-16%	54 639	-	
Biztosítóberendezés műszerész	m Ft	10,7	9,7	10,8	5,6	1,1%	3,9	11,7%	8,2
Felsővezeték szerelő	m Ft	4,1	6,3	4,7	2,7	15,0%	1,7	-25,0%	6,1
HÉV forgalmi szolgálattevő	m Ft	68,5	77,0	58,4	23,8	-14,7%	11,3	-24,2%	44,0
HÉV üzemegységi diszpécser	m Ft	15,7	16,5	15,6	5,0	-0,9%	1,5	-5,6%	10,5
HÉV vasúti járművezető	m Ft	98,6	116,7	90,6	42,2	-8,1%	10,8	-22,3%	70,6
HÉV vonatjelző ór	m Ft	1,4	3,5	2,1	-0,8	52,6%	-3,2	-37,9%	3,8
Járműszerelő	m Ft	4,3	7,1	2,3	2,6	-46,3%	0,4	-67,3%	2,4
Összes túlóra (Ft)		203,3	236,7	184,6	-18,7	-9,2%	26,5	-22,0%	145,7

A rendkívüli munkavégzés óraszámát 12%-kal csökkent az előző évhez képest, azonban a bérfejlesztések hatására a kapcsolódó bérköltség ennél csak kisebb mértékben, mindössze 4,2%-al csökkent.

Megnevezés	2019. év			Eltérés bázishoz		Eltérés tervhez	
	bázis	terv	tény	+/-	%	+/-	%
Összes túlóra (óra/év)	111 235		97 626	-13 609	87,8%	-	-
Összes bérköltség (MFt/év)	365,0	428,2	349,7	-15,3	95,8%	-78,4	81,7%

A túlórához kapcsolódó bérköltség kisebb mértékű csökkenésének okai az alábbiak:

- a túlóra alap növekedett a stratégiai munkakörökben végrehajtott bérfelzárkóztatási, és a differenciált bérfejlesztési intézkedések,
- a 100 %-os, pihenőnap pótlékkal fizetett túlórák aránya viszonylag magas – 192,3 M Ft- (55%) volt.

II.5.2 Bérgazdálkodás

A Társaság 2019. évi tervezett bérköltsége 950,7 M Ft-tal haladta meg 2018. évit, a tervhez képest ténylegesen 426,6 M Ft-tal kevesebb, összesen 6 924,2 M Ft lett. A tervadat tartalmazza a jegyellenőrzési feladatok átvételéhez kapcsolódó bérköltségeket is, azonban ezen tevékenység átvétele 2019. év folyamán nem valósult meg. Amennyiben a terv bérköltséget ezen tevékenység költségeivel korrigáljuk, akkor 13,2 M Ft-tal haladta meg a tény bérköltség a csökkentett tervezett adatot.

A bérköltségek és személyi jellegű ráfordítások tervtől való eltérésének részletes kimutatása az alábbi táblázat foglalja össze:

Megnevezés	M.e.	2019. évi terv	2019. év jegyellenőrzési tevékenység SZJR	2019. évi terv jegyellenőrzési tevékenység nélkül	Létszámbírány miatti SZJR elmaradás	Jelenléti pótlék	SZOCHO csökkenés	SZOCHO csökkenés felhasználás béremelésre	Egyéb Változás	Összes változás hatása	2019. év tény	Eltérés terv (jegyellenőrzés nélkül)-tény
Bérköltség összesen	M Ft	7350,8	439,8	6 911,0	-483	364,4		62,2	69,8	13,2	6 924,2	13,2
Személyi jellegű egyéb kiadások összesen	M Ft	629,9	24,8	605,1	-24,8				-30,8	-55,7	549,5	-55,7
Jánulékok összesen	M Ft	1716,1	92,4	1 623,7	-91,8	69,2	-74,0	11,8	-19,5	-104,2	1 519,5	-104,2
Személyi jellegű ráfordítások összesen	M Ft	9 696,8	556,9	9 139,8	-599,9	433,7	-74,0	74,0	19,5	-146,7	8 993,1	-146,7

A 2019. évi bérfejlesztéshez (5%) szükséges bértömeget az üzleti tervben elfogadott költségtérítés tartalmazta. A 2019. augusztus 1. nappal, a kiemelt fontosságú munkakörökben végrehajtott differenciált bérrendezés fedezetét a jogszabályi módosításnak köszönhető szociális hozzájárulási adó csökkentésből származó megtakarítás biztosította.

A 2019. évben a személyi jellegű ráfordítások tekintetében 703,6 M Ft megtakarítás realizálódott a tervezetthez képest. Amennyiben a jegyellenőrzési tevékenység ráfordításaival a tervezett adatot korrigáljuk, akkor a megtakarítás 146,7 M Ft. Ez az összeg egyrészt a tervlétszám ténylegesen realizálódó létszámbírányának 599,9 M Ft megtakarításából, másrészt 433,7 M Ft jelenléti pótlék emelkedéséből fakad, 19,5 M Ft egyéb többféle ráfordítás növelő hatás mellett.

A 2019. évre tervezett személyi jellegű ráfordítások összegében az év során betervezett összesen 115 fő jegyellenőrzési tevékenységre felvenni szándékozott új munkavállaló személyi jellegű ráfordítása is szerepelt. A teljes évre vonatkozóan a 115 fő új munkavállaló terv szerint személyi jellegű ráfordítása 556,9 millió Ft volt. Mivel a létszám feltöltése az év során a kapcsolódó megállapodások hiányában nem valósult meg, így az Anyavállalat kérésének megfelelően a 2019. évre vonatkozó Q3 beszámoló várható adataiban nem szerepeltek.

A 2019. évi terv értékek (csökkentve a jegyellenőrzési tevékenység tervezett létszámával és személyi jellegű ráfordításaival) az alábbiak szerint alakulnak:

Megnevezés	M.e.	2019.			Eltérés bázishoz		Eltérés tervhez		2020. terv
		bázis	terv	tény	+/-	%	+/-	%	
Összes foglalkoztatott állományi nyitó létszám (előző évi záró)	fő	1 149,0	1 221,0	1 152,0	3,0	0,3%	-69,0	-5,7%	1 332,0
(-) Munkaviszony megszüntetés	fő	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0
(+/-) Egyéb változás	fő	-208,0	-6,0	-153,0	55,0	-26,4%	-147,0	2450,0%	-28,0
(+) Új felvétel	fő	211,0	117,0	225,0	14,0	6,6%	108,0	92,3%	168,0
Összes foglalkoztatott záró létszám	fő	1 152,0	1 332,0	1 224,0	72,0	6,3%	-108,0	-8,1%	1 472,0
Összes foglalkoztatott átlagos állományi létszám	fő	1 164,5	1 311,7	1 179,9	15,4	1,3%	-131,8	-10,0%	1 459,4
Béreköltség összesen	M Ft	5 973,4	6 911,0	6 924,2	950,7	15,9%	13,2	0,2%	7 672,4
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen	M Ft	506,0	605,1	549,5	43,4	8,6%	-55,7	-9,2%	635,4
Járadékok összesen	M Ft	1 363,8	1 623,7	1 519,5	155,7	11,4%	-104,2	-6,4%	1 602,7
Személyi jellegű ráfordítások összesen	M Ft	7 843,2	9 139,8	8 993,1	1 149,9	14,7%	-146,7	-1,6%	9 910,5

2019. évi bérfelvezetési intézkedések végrehajtása

A Társaság a vonatkozó kormányrendelet szerinti **minimálbér és a garantált bérminimum emelést** végrehajtotta 2019. január 1-jével. A minimálbér 2019. január 1-ei 8%-os emelkedése a Társaság munkavállalóit nem érintette, ugyanakkor a tanulói munkakörben foglalkoztatottak esetében a rendeletben előírt garantált bérminimum emelése megtörtént. Ez az emelés összesen 14 munkavállalót érintett.

A Társaság a MÁV Zrt. és a Szakszervezetek között 2017. március 13-án a 11703/2017/MAV. iktatószámra kötött – a tulajdonos Nemzeti Fejlesztési Minisztérium által jóváhagyott –, 2017–2019. évet érintő megállapodásban (a továbbiakban: Bérmegállapodás) a 2019. évre meghatározott **átlag 5%-os mértékű bérfelvezetést** végrehajtotta. Az 5 %-os bérfelvezetés minden 7-16 MMK közötti munkavállaló esetében megvalósult. A Társaság és a Szakszervezetek 2019. január 1. nappal megállapodtak az önkéntes nyugdíjpénztár 0,5 %-os emelésében is, mely a munkavállalók több mint felét érintette, és mely 15,9 millió Ft költséget jelent.

Az év közben megvalósuló 2 %-os SZOCHO csökkentésből származó megtakarítás összegét, amely 74 millió Ft, szintén bérrendezésre fordította a Társaság.

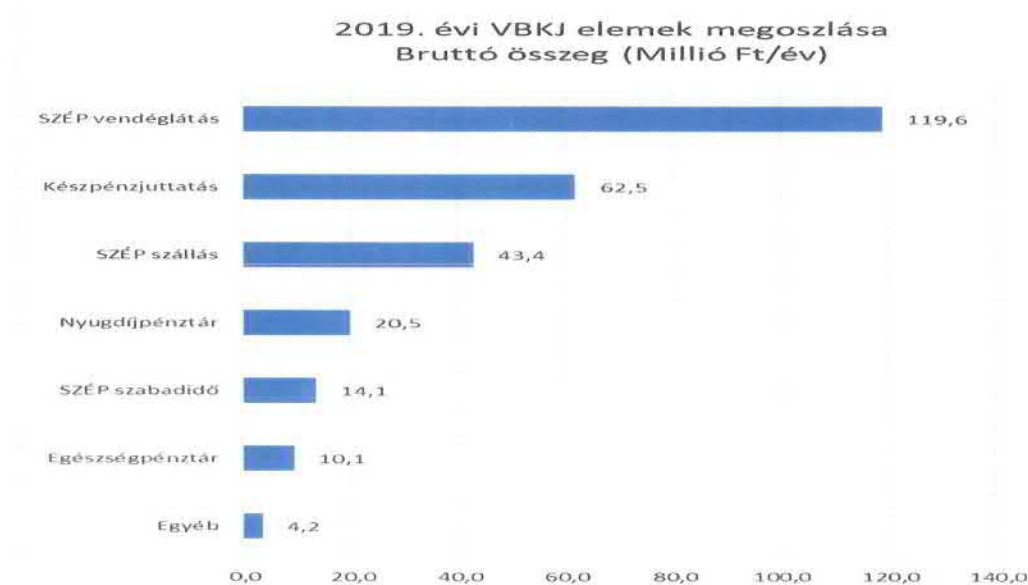
2019-ben, július hónapban kezdődtek meg a tárgyalások a szakszervezetekkel, melynek eredményeképp meghatározásra kerültek azok a stratégiai, kiemelt fontosságú munkakörök, melyek esetében 2019. augusztus 1. nappal differenciált bérrendezés került meghatározásra. A differenciált bérrendezés a Forgalmi Igazgatóságon, a Jármű Üzemeltetési Igazgatóságon és Infrastruktúra Üzemeltetési Igazgatóságon belül összesen 36 munkakört érintett, amelyekre összesen 121,4 millió Ft-ot fordítottunk, járulékokkal együtt számolva.

A 2019. július 1. nappal életbe lépő SZMSZ-ben új szervezeti egységként jelenik meg a Biztonsági Igazgatóság keretein belül működő Rendészeti Csoport. A szervezeti egység a HÉV utasainak fokozott védelme érdekében került kialakításra, mely 35,5 millió Ft többletköltséget jelentett a tervezetthez képest.

Az alanyi jogú béremelés 1 044 fő béremelését eredményezte, amely összesen 287,1 M Ft személyi jellegű ráfordítás többletet jelentett.

II.5.3 Béren kívüli juttatások rendszere

A 2019. évi cafeteria keretösszege a korábbi évhez hasonlóan alakult, annak összegében emelés nem történt. A VBKJ juttatások körében sem történt változás -kivétel a jogszabály erejénél fogva megszűnt juttatási formák-, a korábbi évben megszokott juttatási elemek közül választhatnak a munkavállalók. A munkavállalók választása alapján az egyes elemek igényelt összege az alábbi volt:



A Társaság egyéb, alanyi jogon járó béren kívüli juttatásban nem részesíti munkavállalóit.

II.5.4 Egyéb személyi jellegű ráfordítások

A **személyi jellegű ráfordítások** 2019. évi tervezett összege 9 696,8 M Ft. A ténylegesen felmerült költség 8 993,1 M Ft összegben teljesült, így 703,6 M Ft összegű megtakarítás keletkezett éves szinten. A megtakarítás oka jellemzően a 239,3 fős átlagos éves létszámhiány (amelyből 107,5 fő a jegyellenőrzési tevékenységhez kapcsolódik).

A Társaság célja a megbízható, utasbarát, minőségi közlekedés, az átlátható vállalati működés és hatékony költséggazdálkodás, míg erőssége a szakembereinek elhivatottsága és felkészültsége. A vállalat Minőségnyilatkozatában megfogalmazta elkötelezettségét az ügyfélközpontúság, illetve a folyamatainak folyamatos javítása iránt, továbbá arra vonatkozóan, hogy olyan vezetői intézkedéseket kíván alkalmazni, amelyek a Munkatársai tudásának eredményes és hatékony felhasználását célozza.

A Társaság 2019. évben célfeladati rendszert vezetett be, melyen keresztül hasznosítja és elismeri a vele együtt dolgozó azon Kollégák tehetségét és teljesítményét, akik a Minőségnyilatkozatban foglalt célok érdekében szeretnének olyan szellemi műhelyben létrehozandó terméket megalkotni, vagy materiális eredménnyel járó tevékenységet végezni, amely a vállalatot segíti céljai megvalósításában. A szellemi műhelyben a közvetlen vezető és a vezérigazgató-helyettes mentorolásával önálló szakirodalom kutatás és adatfeldolgozás zajlik, majd a témakimunkálás során a lehetséges variációk közül az optimális változat kerül a Társaságra alkalmazásra. A szellemi foglalkoztatottak mellett a Társaság a fizikai állomány szaktudását is hasznosítja, hiszen ők is széles körű jogosítvánnyal rendelkeznek arra, hogy javítsák a szolgáltatást és a folyamatokat. A Társaság előnyben részesíti a meglévő humán erőforrás szaktudásának alkalmazását az egyes tevékenységek külső vállalkozók számára

történő kiadása helyett. Ennek megfelelően a létszámhiányból eredő megtakarítást a Társaság igyekezett akként felhasználni, hogy a munkavállalók számára bér és bérjellegű juttatás formájában honorálta a Társaság érdekeinek megfelelő tevékenységvégzést. A rendszer keretében a munkavállalók részére konkrét célfeladat került kitűzésre, amely feladat kitűzése a munkakörükön felül, többletfeladatként került meghatározásra. Célfeladatra fordított személyi jellegű ráfordítás összesen 73,2 M Ft volt.

További ösztönző juttatásként került bevezetésre az úgynevezett **jelenléti pótlék**, (munkakörön felül teljesített feladatok ellátásáért) melynek fedezetét szintén a létszámhiányból eredő megtakarítás eredményezte. A pótlék negyedévente került kifizetésre a 7-16 MMK kategóriában foglalkoztatott munkavállalók részére. Mértéke a következőképpen alakult:

MMK	pótlék összege (bruttó Ft/ negyedév)
07	40 000
08	50 000
09	60 000
10	70 000
11	80 000
12	90 000
13	100 000
14	105 000
15	110 000
16	115 000

Az intézkedés bevezetése összesen 433,7 M Ft többlet személyi jellegű ráfordítást eredményezett.

Mind a célfeladati rendszer, mind a jelenléti pótlék bevezetése a munkavállalók elégedettségét kívánta növelni, alkalmazásukkal a fluktuáció csökkenthető volt. Ennek megfelelően, míg 2018-ban a kumulált fluktuáció 15,28%-os értékkel bírt, addig 2019-ben 13,3%-ra esett vissza.

Ezen felül 2019. október 1-el a Társaság az önkéntes nyugdíjpénztári tagdíj további 1 %-os emelését valósította meg, mely növekedéssel az önkéntes nyugdíjpénztári tagdíj 2,5 %-ra emelkedett. A bevezetett intézkedéssel a 2018-as évhez képest 1,5 %-al emelkedett a tagdíj hozzájárulás mértéke, amely 20,5 M Ft többlet költséget jelentett.

A 2018. évhez hasonlóan 2019 decemberében is kifizetésre került a téli felkészülési pótlék, melyben 1 186 munkavállaló részesült bruttó 40 000 Ft/fő értékben. Összesen 56,3 millió Ft-ot jelentett a személyi jellegű ráfordítások tekintetében.

A **bérráfordítások** a tervezett kereten belül alakultak, a felhasználás a bérköltség és személyi jellegű egyéb kifizetésekben jelentkező megtakarítások következtében összességében a tervezetthez képest 88,5%-os.

Prémium kifizetések

2019. július hónapban 19,5 M Ft vezetői prémium került kifizetésre, amely a járulékokkal együtt 23,1 M Ft-ot tett ki. Ez az összeg még a 2018. évre vonatkozó prémiumok kifizetését foglalja magában.

Rendkívüli munkavégzés mértéke

A 2019. évi rendkívüli munkaórák száma összesen 97 626 óra volt, amelyből 54 639 óra a stratégiaiilag kiemelt, egyben hiányszakmáknak is tekinthető munkakörökben realizálódott.

A rendkívüli munkavégzéshez kapcsolódó költségek (túlóra alap és pótlékok) a tervezett 428,2 M Ft-hoz képest 349,7 M Ft bérköltséget jelentettek társasági szinten.

A bázis és a tárgyévben felmerült *bér- és személyi jellegű egyéb kifizetések megoszlása* foglalkoztatási mód megbontás szerint a következő:

(adatok: M Ft-ban)

Állomány	Előző év			Tárgyév			Eltérés
	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	
Teljes munkaidős	5 780,7	488,1	6 268,8	6 583,9	533,6	7 117,5	+848,7
Részmunkaidős	164,8	4,7	169,6	298,8	7,0	305,8	+136,2
Egyéb (Áll. kívüliek)	27,9	13,2	41,1	41,4	8,9	50,3	+9,2
Összesen	5 973,4	506,0	6 479,4	6 924,2	549,5	7 473,6	+994,2

A Társaság által foglalkoztatott munkavállalók bér- és személyi jellegű egyéb kifizetései szellemi és fizikai bontásban:

(adatok: M Ft-ban)

Állomány	Előző év			Tárgyév			Eltérés
	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Összesen	
Szellemi fogl.	1 873,6	166,0	2 039,6	2 165,0	132,6	2 297,6	+258
Fizikai fogl.	4 072,0	326,8	4 398,8	4 717,8	408,0	5 125,8	+727
Egyéb (Áll. kívüliek)	27,9	13,2	41,1	41,4	8,9	50,3	+9,2
Összesen	5 973,4	506,0	6 479,4	6 924,2	549,5	7 473,6	+994,2

Bérfizetések jogcímenkénti alakulása:

(adatok: M Ft-ban)

Bérfizetés jogcíme	Előző év		Tárgyév		Eltérés
	Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás	
		(%)		(%)	
Szociális hozzájárulási adó	1 155,3	84,7%	1 334,1	87,8%	+178,8
Szakképzési hozzájárulás	91,2	6,7%	106,6	7,0%	+15,4
Egészségügyi hozzájárulás	47,6	3,5%	0,4	0,0%	-47,2
Rehabilitációs hozzájárulás	69,7	5,1%	78,3	5,2%	+8,6
Összesen	1 363,8	100,0%	1 519,5	100,0%	+155,7

A Társaság által foglalkoztatott **munkavállalók átlagbére** szellemi és fizikai bontásban:

Állomány	Átlagbér (Ft/fő/hó)		Eltérés
	Előző év	Tárgy év	
Szellemi foglalkoztatottak	546 395	619 876	+73 481
Fizikai foglalkoztatottak	386 120	431 645	+45 525
Összesen	425 446	478 854	+53 408

II.5.5 Oktatási tevékenység

A stratégiai munkakörökben lévő létszámhiányból eredő kockázatot kiemelt kockázatként kezeli a MÁV-HÉV Zrt. Ennek csökkentése érdekében 2018. évben kezdeményezte a Társaság vasútszakmai képzőszerveként való nyilvántartásba vételét. Az ITM Vasúti Hatósági Főosztálya 2018. október 11. napján vette képzőszervezetként nyilvántartásba a MÁV-HÉV Zrt.-t, ezzel felhatalmazva a Társaságot vasúti közlekedés biztonságával összefüggő munkakört betöltő munkavállalók szakmai képzésének és vizsgáztatásának, a vasúti vizsgaközpont és képzőszervezetek működésének, a képzési engedély kiadásának, továbbá a vasúti járművezetői gyakorlat szabályairól szóló 19/2011. (V.10.) NFM rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 4. § -ban meghatározott képzések lefolytatására és vizsgáztatására. 2018. december 1-jétől megalakult az Oktatási Igazgatóság, amelyen belül létrejövő két osztály közül az Oktatás Szervezési osztály feladata a vasútszakmai képzések teljeskörű lebonyolítása; míg a munkakörökhöz köthető nem vasútszakmai képzések az Oktatás Fejlesztési osztály gondozásában valósulnak meg.

A képzőszerveként való nyilvántartásba vétel, valamint az oktatási szervezet létrehozásával lehetőség nyílt arra, hogy **2019. január 1-jétől saját tevékenységben valósítsa meg a Társaság a vasútszakmai és minden egyéb szakmai képzést, segítve ezzel a stratégiai munkakörökben a munkaerő utánpótlást**, más munkakörben pedig a szükséges kvalifikációk, képzettségek megszerzését.

Az Oktatási Igazgatóság vasútszakmai oktatási tevékenységet négy főállású oktatóval, két részmunkaidős, valamint 42 megbízási szerződéssel rendelkező oktatóval kezdte meg. 2019. május 1-vel a főállású oktatók létszáma 1 fővel nőtt, így valamennyi vonalnak és az infrastruktúra szakterületnek is lett egy-egy kapcsolattartó munkavállalója. 2019. augusztus elsejétől az oktatók létszáma további egy fővel gyarapodott.

2019. évben az alábbi 32 alapképzést indította el a Társaság, összesen 209 fővel.

Képzés megnevezése	Induló létszám (fő)	Záró létszám (fő)	Hatósági vizsgára bocsátott (fő)	Eredményes hatósági vizsgát tett (fő)	Eredmény
HÉV járművezető - kategória modul (2018/1)	17	17	16	16	100 %
Térközör alapképzés (2019/1)	13	13	13	13	100 %
HÉV motorvonat típusismeret (2019/2)	11	11	11	11	100 %
Vonalismeret H5 (2019/3)	4	4	4	4	100 %
Vonalismeret H8/H9 (2019/4)	4	4	4	4	100 %
MVIII típusképzés	3	3	3	3	100 %
Vonalismeret H6 (2019/6)	5	5	5	5	100 %
Vonalismeret H7 (2019/7)	2	2	2	2	100 %
Váltókezelő átképzés (2019/8)	4	4	4	4	100 %
HÉV motorvonat típusismeret (2019/9)	17	17	17	17	100 %
HÉV járművezető vezetési gyakorlat (2019/10; 2018/1)	17	17	17	17	100 %
HÉV járművezető vezetési gyakorlat (2019/11-Egyt)	11	11	11	11	100 %
Térközör alapképzés (2019/12)	10	10	10	10	100 %

Képzés megnevezése	Induló létszám (fő)	Záró létszám (fő)	Hatósági vizsgára bocsátott (fő)	Eredményes hatósági vizsgát tett (fő)	Eredmény
HÉV járművezető - kategória modul (2019/13; egyetemista és belső)	9	folyamatban			
HÉV járművezető - infrastruktúra modul (2019/14; egyetemista és belső)	9	folyamatban			
117H (Bz) típusképzés (2019/15)	5	folyamatban			
Vonalismereti alapképzés H5, H6, H8/H9 (2019/16)	8	8	8	8	100 %
Vonalismereti alapképzés H5, H6, H7, H8/H9 (2019/18)	7	7	7	7	100 %
Egyszerűsített forgalmi alapképzés (2019/19)	7	4	4	folyamatban	
Térközör alapképzés (2019/20)	11	folyamatban			
LVII típusképzés (2019/21)	3	folyamatban			
Vasútszakmai oktató – elméleti (2019/22)	1	folyamatban			
DLXVI típusképzés	5	folyamatban			
HÉV járművezető – Általános szakmai ismeretek modul (2019/24)	24	folyamatban			
MÁV 205. sz. vonalismeret (2019/25)	1	folyamatban			
MÁV 201. sz. vonalismeret (2019/26)	1	folyamatban			
2019/27 Általános forgalmi ismeretek (VIP)	7	folyamtban			
2019/28 LHSB típusismeret	4	folyamtban			
2019/29 MIXA, MX, MXA típusismeret	15	folyamtban			
2019/30 Általános forgalmi ismeretek - Térközör átképzés	9	9	9	9	100 %
2019/31 Járművezető Infra személyszállítás modul	15	15	15	15	100 %
2019/32 Járművezető Infra nem személyszállítás modul	26	folyamatban			

Az eddig befejeződött tanfolyamokról Hatósági vizsgára bejelentett 160 fő mind eredményes, „Megfelelt” minősítésű vizsgát tett, ami igen sikeresnek tekinthető a megelőző évek eredményeihez viszonyítva is.

A fenti alapképzéseken túl **időszakos oktatások** szervezése és lebonyolítása is történt. A 19/2011 NFM Rendeletben előírt munkakörökben az első féléves ciklusra vonatkozó időszakos oktatások megtörténtek. Időszakos oktatás 2019. évben 161 alkalommal került megszervezésre, és megtartásra, összesen 1472 fő részére.

Időszakos vizsgák szervezése 2019. évben 83 fő részére, 313 vizsgatevékenységre történt.

Az Oktatási Igazgatóság további feladatai voltak 2019. évben:

- elkészíttetésre került 20 db képzési program, amelyek a KTI Vasúti Vizsgaközpont, illetve a Társaság részéről jóváhagyásra kerültek,

- közreműködés kampányfilmek, ill. oktatófilm elkészítésében,
- a vasúti járművezetők részére Tanúsítványok kiállítása (128 fő részére),
- oktatási segédletek (ppt bemutatók, papír alapú) készítése,
- a forgalombiztonsági vetélkedő szervezésében és lebonyolításában való részvétel,
- az utasításreformban való részvétel.

Az oktatási fejlesztési tevékenység keretében az Oktatási Igazgatóság elvégezte a nem vasútszakmai képzésekkel kapcsolatos oktatások tervezését, szervezését, lebonyolítását, valamint a kapcsolódó beszámolók elkészítését. A vasútszakmai képzésekben oktatási, vizsgáztatási feladatokat látott el, továbbá a képzésekhez kapcsolódó oktatás-szakmai feladatokat bonyolított le. A felmerült képzési igények szakmai meghatározása, a kívánt kompetencia eléréséhez az oktatás megszervezése, jogosultságok ellenőrzése is a feladatai részét képezte.

II.6 BERUHÁZÁSOK, KUTATÁS, KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS

A Társaság által végrehajtott beruházások legnagyobb részben a menetrendszerűséget veszélyeztető sebességkorlátozások megszüntetésére, az üzembiztonság növelésére, valamint az utazási komfort növelésére is irányulnak.

adatok M Ft-ban

Megnevezés	Forrás	2018. Tény		2019. Terv		2019. Tény		2020. Terv	
		Műszaki teljesítés	Pénzügyi teljesítés	Műszaki teljesítés	Pénzügyi teljesítés	Műszaki teljesítés	Pénzügyi teljesítés	Műszaki teljesítés	Pénzügyi teljesítés
Pályaműködtetéshez-nyomvonalas építményhez kapcsolódó beruházás, felújítás	saját	1 008,0	558,4	1 379,0	1 379,0	1 772,0	1 167,0	1 617,0	1 617,0
Jármű beszerzés, felújítás	saját	6,0	6,0	229,0	229,0	140,4	100,8	303,0	303,0
Ingatlanhoz kapcsolódó beruházás, felújítás	saját	11,1	11,1	215,4	215,4	252,9	247,2	30,0	30,0
Informatikai beszerzés (szoftver)	saját	231,0	231,0	84,6	82,6	149,7	46,5	71,8	71,3
Informatikai beszerzés (hardver)	saját	61,7	59,2	31,2	30,4	39,0	38,7	50,2	50,2
Egyéb beruházások	saját	145,0	131,2	211,3	157,5	147,3	111,5	50,0	50,0
Saját forrás összesen		1 462,8	996,9	2 150,5	2 093,9	2 501,3	1 711,7	2 122,0	2 121,5
Járműkövetés és utasszámlálás projekt (szoftver)	ITM támogatás	0,0	0,0	62,4	62,4	35,8	35,8	0,0	0,0
Járműkövetés és utasszámlálás projekt (hardver)	ITM támogatás	0,0	0,0	127,6	127,6	133,8	133,8	0,0	0,0
H5-H6/H7 vonalak összekötése projekt	EU támogatás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	44,5	44,5
Támogatás összesen		0,0	0,0	190,0	190,0	169,6	169,6	44,5	44,5
Mindösszesen		1 462,8	996,9	2 340,5	2 283,9	2 670,9	1 881,3	2 166,5	2 166,0

2019. évben **2 670,9 M Ft értékben valósult meg beruházás**, amely az időszaki tervezett értéket 330,4 M Ft-tal haladja meg. Ennek oka az, hogy jelentős számú beruházás áthúzódott 2018. évről 2019. évre, összesen mintegy 177 M Ft összegben. A fennmaradó összeg a 2019. évi beruházási terv új beruházásainak többletköltsége, ami a 2019. év jelentős áremelkedéseiből fakad. Mind szakanyagok, építési anyagok, kivitelezési és szolgáltatási díjak tekintetében egyaránt 20-30%-os áremelkedés volt tapasztalható, amelyek a ciklikusan előforduló nagy beruházások (vasúti pályaépítés) esetében jelentős többletköltséget jelentett. A nagyberuházások a további biztonságos és gördülékeny üzemelés lefolytatásához elengedhetetlenül szükségesek, amik közvetlenül lehetővé teszik a Közszolgáltatási Szerződés szerinti működést, menetrend tartást és forgalomlefolyást.

A beruházásokból **2 501,3 M Ft saját forrásból valósult meg**, amelyet a 2019. évi halasztott bevételekkel csökkentett értékcsökkenés, az észszerű nyereség, valamint a korábbi években fel nem használt beruházási forrás jelent.

További **169,6 M Ft értékben** az ITM által biztosított, **célzott beruházási forrásból valósult meg** a 2019. évben a MÁV-HÉV járműkövetés és utasszámlálás projekt.

A 2018. évről áthúzódó beruházások tekintetében kijelenthető, hogy 2019-ben ezek mindegyike teljesült:

- Függőleges lapszabász gép beszerzése (4,5 M Ft),
- Mobil füstelszívó berendezések beszerzése (3 db. 4,8 M Ft),
- Új teherautó beszerzése (39,0 M Ft),
- Trackscan beszerzése (17,9 M Ft),
- Esőbeállók telepítése (30,0 M Ft),
- Forgó kotróra szerelhető ágyazatrendező és kőágyazattisztító adapter (36,0 M Ft),
- Videoendoszkóp beszerzése (14,0 M Ft),
- Digitális kerékerőmérő készülék beszerzése (31,0 M Ft).

Infrastruktúrát érintő beruházások

A vágányátépítések nyomán az érintett szakaszokon a sebességkorlátozások megszűntek, ezzel a menetidő kismértékben csökkent, amellyel párhuzamosan a menetrend tartása stabilabbá vált. A járművek futása jobb, zajkeltő hatásuk alacsonyabb lett, ezzel az utazási komfort emelkedett, valamint az üzemeltetési költségek csökkenése mellett a pálya közelében élők életminősége javult. A pályaátépítések és az áramellátást érintő felújítások az üzembiztonságot javították, a menetrendi zavartatások gyakoriságát és nagyságát csökkentették. A fénysorompók telepítésével a forgalombiztonság javult. Az utasforgalmi területeken az új utcabútorzatok, esőbeállók, kerékpártárolók telepítésével a kulturált várakozási körülmények javultak.

2019. évben 1 481,1 M Ft összegben a MÁV FKG Kft. kivitelezésében valósultak meg pályaműködtetés-nyomvonalas építményhez kapcsolódó beruházások. A munkák a H5 vonalon Pomáz – Budakalász Lenfónó, valamint H8 Kerepes-Kistarcsa szakaszokon kerültek kivitelezésre.

Dunaharaszti–Dunahíd között megvalósult 2 db **útátjáró fénysorompós biztosításának kiépítése** 113,1 M Ft értékben, valamint Kerepes, Súlyom utca **gyalogátjáró** 3,9 M Ft értékben. **HÉV felsővezetéki és áramellátási munkák** (hossz-, és keresztcsodrony, illetve tartókar cserék) összesen 169,4 M Ft összegben történtek meg. A H8 vonal buszpótlási lehetőségeinek javítása érdekében Kerepes város területén **végleges buszforduló került kiépítésre** 22,7 M Ft értékben. **Arculati beruházások** keretében 46,0 M Ft összegben épült esőbeálló és utcabútorzat az utasforgalmi létesítmények területein.

Járműveket érintő beruházások között az infrastruktúra karbantartási tevékenységet támogató 1 db új, IVECO KCR **darus tehergépkocsi** került beszerzésre 39,0 M Ft értékben. 2019. évben jelentősen bővült a **vasúti járműflotta** 2 db Bzmot motorkocsival, valamint 6 db használt **vontató jármű** is beszerzésre került a MÁV-START Zrt-től összesen 28,1 M Ft összegben. Jármű segédüzemi berendezés 9,6 M Ft értékben került beszerzésre, mely 2018. évről áthúzódó tétel. A berendezések beépítésre kerültek, azok próbaüzem és hatósági engedélyeztetése 2019.évben megtörtént. Saját kivitelezésű beruházásként megvalósult 6 db **vendég-forgóváz kialakítása**, melyek tárgyidőszaki értéke 0,7 M Ft. Cinkota, Ráckeve, Csepel járműtelepeket zuhanásgátló rendszer került 8,3 M Ft értékben kiépítésre a magasban végzett munkák segítése céljából, megfelelően ezzel a munkavédelmi előírásoknak. 3 telephelyen összesen 4 db füstelszívó berendezés, 6,4 M Ft értékben került telepítésre szintén munkakörülmény javító és munkavédelmi szempontok figyelembevételével. Az áthúzódó beruházások, valamint a 2019. évi beruházások között is több speciális mérőműszer került beszerzésre, ami a járművek folyamatos állapotfelméréséhez, üzemeltetéséhez szükségesek (Digitális kerékerőmérő, Videoendoszkóp, Érintésvédelmi műszer, 1 és többfázisú hegesztőkészülék stb.) összesen 48,6 M Ft értékben.

Ingatlan beruházások között szerepel Csepel kocsiszín vagyónvédelmi kerítés felújítása 10,4 M Ft, férfi öltöző felújítása 8,7 M Ft, forgóváz javító műhelybe füstelszívó rendszer beszerzése 4,8 M Ft értékben. 2018. évről áthúzódó beruházásként jelenik meg forgalmi iroda kialakítása Mogyoródon 12,4 M Ft, szentendrei teleksere 3,2 M Ft, munkavédelmi beruházásként zuhanásgátló rendszer kiépítése 8,3 M Ft értékben. Ezen kívül összesen 119,6 M Ft összegben további ingatlan beruházások kerültek megvalósításra, amelyek nagy mértékben hozzájárultak a **munkakörülmények javításához**. Több telephelyen csarnok tetőjavítása és tetőszigetelése mellett **SCAN-DOOR kapu cseréje, új irodahelyiség kialakítása, valamint raktárhelyiség, tartózkodó felújítása** történt.

Munkakörülmény javítás érdekében 33,8 M Ft összegben **kisgép, célszerszám** beruházás is megvalósult.

Informatikai beruházások között 300 db **Microsoft örökös licenc** beszerzése valósult meg 145,0 M Ft értékben, mely beruházás pénzügyi teljesítése 3 év alatt történik majd meg. Az örökös licenc megszerzésének feltétele 3 éven keresztül az éves díj megfizetése, így az első éves díj megfizetésével becsült értéken történt meg az eszközaktiválás. Ettől eltérően a beruházási terv csak az első évre tervezett díj összegét tartalmazza.

További informatikai beruházás a **számítógépes munkaállomások**, mobiltelefonok beszerzése 39,0 M Ft, **egyéb licenc** 0,7 M Ft összegben, illetve az INKA projekt lezárásához kapcsolódó 2018. évről áthúzódó tétel 3,4 M Ft értékben.

Járműkövetés projekt

2019. évben kiemelt jelentőségű volt a MÁV-HÉV járműkövetés és utasszámlálás projektje, amelyet az Innovációs és Technológiai Minisztérium 190,0 M Ft célzott beruházási forrással támogatott. Az erről szóló, MÁV-HÉV Zrt. és ITM között létrejövő támogatási szerződés 2018. december 27-én került aláírásra. A támogatási szerződésben meghatározott 190,0 M Ft-os forrást 2019. január 30-án utalta át a Támogató a MÁV-HÉV Zrt. erre a célra elkülönített bankszámlájára.

A projekt célja az on-line – interneten és mobilapplikáción keresztül – utastájékoztató megvalósítása fedélzeti adatkommunikáción alapuló utastájékoztató és járműkövetési rendszer mind a 98 kisegység pótkocsijában történő kiépítéssel.

A projekt részeként a **valós idejű járműkövetésből** érkező adatokat a MÁV-csoportnál már használatban lévő MÁV (korábbi nevén Vonatinfó) alkalmazásban, annak HÉV-re optimalizált felületén tervezi a Társaság felhasználni. Ez lehetővé teszi, hogy a menetrendtől eltérő, dinamikus utastájékoztató is megvalósulhasson, például autóbuszos pótlás esetén a pótlóbusz menetrendje, a pótlás útvonala, a pótlóbusz által érintett felszállási helyek is láthatóak legyenek. A projekt további járulékos előnye, hogy a konfiguráció lehetővé teszi a fedélzeten – első lépésként a pótkocsikon – ingyenes **WiFi szolgáltatás** nyújtását az utasok számára, amellyel a HÉV közszolgáltatása még vonzóbbá tehető. A konfiguráció része egy **utasszámláló berendezés** is, amely hőkamerával, illetve az utasoknál lévő okoseszközök számbavételével tudja meghatározni a megállónkénti utasszámokat a járművön.

A járműkövetés és utasszámlálási projekt megvalósítása megtörtént, a szakmai beszámoló és pénzügyi elszámolás az Innovációs és Technológiai Minisztérium által elfogadásra került, a támogatási szerződés lezárásra került. A megvalósítás során keletkezett 20,4 M Ft megtakarítás a Támogató számára 2019. év végén visszafizetésre került.

A járműkövetés és utasszámlálás projektnek nem része, de további lehetősége az on-line HÉV-jegy- és bérletértékesítés is.

A MÁV alkalmazáson keresztüli jegyértékesítésre a MÁV-START Zrt.-vel megbízási szerződést kötött a Társaság. A szerződés lehetőséget biztosít a jövőben további értékesítési csatornákra történő kiterjesztésre. Az on-line jegyértékesítés a MÁV alkalmazásból megvalósult, minden vonal külső szakaszára lehetséges a menetjegy on-line vásárlása.

Az on-line vásárolt jegyek ellenőrzésére vonatkozóan a BKK Zrt.-vel és a BKÜ Zrt.-vel kötött szerződést a Társaság. A MÁV alkalmazásból vásárolt HÉV jegyek ellenőrzése a MÁV-csoporttól bérelt Zebra készülékek segítségével történik, melyek üzemeltetését a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. végzi szolgáltatási szerződés keretében.

A MÁV-HÉV Zrt. célja az on-line jegyértékesítéssel, hogy újabb értékesítési csatorna megnyitásával lehetővé tegye utasai számára a gyors, sorban állás nélküli jegyváltást. A megoldás alkalmazásával várhatóan növekszik az utaselégedettség, valamint a MÁV-HÉV Zrt. számára újabb, vasútspecifikus IT fejlesztési lehetőségek nyílnak meg a MÁV-csoporton belül.

Az on-line bérletértékesítés megvalósítása a 2020. évi feladatok között szerepel.

Kutatást, kísérleti fejlesztési tevékenységet a Társaság 2019. évben nem végzett.

II.7 KÖRNYEZETVÉDELEM

II.7.1 A MÁV-HÉV Zrt. környezetvédelmi tevékenysége, szerepe a szervezetben

A Társaság a vasúti közlekedés, a személyszállításra kizárólagosan használt villamos üzem jellegéből fakadó mérsékelt környezetterhelése révén folyamatosan hozzájárul Magyarország széndioxid kibocsátásának alacsonyan tartásához.

A MÁV-HÉV Zrt. a mindennapi üzemelés során is elkötelezett a tudatos és hatékony energiagazdálkodás mellett.

II.7.1.1 Energiairányítási rendszer (EIR)

Az energiahatékonyságról szóló, 2015 évi LVII. törvény előírásainak, valamint a 2012/27/EU irányelvének való megfelelés céljából a MÁV-HÉV Zrt. vezetése – a BKV Zrt.-nél elindult folyamatot a kiválást követően befejezve – az MSZ EN ISO 50001:2012 szabvány szerinti Energiairányítási Rendszer kiépítését és tanúsítását határozta el és valósította meg a 2016. évben. Az energiafelhasználás hatékonyságának növelése a környezet védelmét is szolgálja, mivel ezáltal csökkenhet a szén-dioxid kibocsátás is.

A 2019. évben a Társaság az ISO 50001:2018 (MSZ EN ISO 50001:2019) energiagazdálkodási irányítási rendszer audit kritériumait sikeresen teljesítette, amelynek során bemutatta képességét arra, hogy energiateljesítményét folyamatosan javítja a szervezet céljaival és politikájával, valamint megfelelően vezette be és működteti irányítási rendszerét a szabvány követelményeivel összhangban. Az energetikai auditra való felkészülésre 4,0 M Ft-ot költött a Társaság.

A MÁV-csoport tagjaként stratégiai célkitűzés a környezetbarát üzemeltetés révén a hatékonyság folyamatos növelése. A kisebb fajlagos energiafogyasztás, kevesebb anyagfelhasználás, kevesebb hulladék alapvetően alacsonyabb környezetterhelést jelent a költség megtakarítás mellett. Ezzel összhangban, **a Társaságnál folytatott energiatudatossági oktatásoknak, valamint az energetikai felújításoknak köszönhetően az egyéb célú villamosenergia felhasználás mértéke 5,5%-kal, míg a távhő felhasználás 32%-kal csökkent.**

II.7.1.2. Környezeti elemek és kibocsátások

Talaj- és felszín alatti víz-, vízminőségvédelem

A talaj- és felszín alatti vízszennyezés valamely váratlan, rendkívüli esemény következtében fellépő környezetterhelés. A MÁV-HÉV Zrt. menetrend szerint közlekedő járműparkja elektromos hajtáson alapul, így gázolaj tárolása jelenleg már csak elhanyagolható mennyiségben, kizárólag technikai célból történik.

A folyamatban lévő egyetlen kármentesítési eljárás még a jogelőd BKV Zrt.-nél történt a Társaság kiválását megelőzően. Ráckeve telephelyen dízelüzemű járművekhez alkalmazott gázolajkimérő rendszer a nem megfelelő működés miatt elszennyezte a talajvizet, melynek eltávolítására sztrippeléses technológián alapuló kármentesítést kezdeményeztek. A közeg és

felszín alatti vízszennyezés kármentesítése 2008. évben kezdődött és 2015. novemberben fejeződött be, záró dokumentációja benyújtásra és a hatóság által elfogadásra került. A Pest Megyei Kormányhivatal a PE/KTF/3366-6/2016. sz. határozatában 4 évig tartó kármentesítési monitoring végzésére kötelezte a jogelőd BKV Zrt -t a (D) kármentesítési határérték elérését követően. A monitoringról évente jelentést küld a Társaság a hatóságnak.

A BKV Zrt. által kötött szerződés keretén belül külső partner végzi el az utómonitoring vizsgálatokat és feladatokat. A Társaság kiválása során a MÁV-HÉV Zrt. mint belépő fél csatlakozott a szerződéshez. Az elmúlt mintavételek alkalmával, a vizsgált mintákban megállapított határértékek egyszer sem lépték túl a megengedettet. Az értékek változatlansága miatt az utómonitoring időszaka 2019. évben befejeződött, az utolsó mérésre 2019 decemberében került sor. Az eredményről szóló jegyzőkönyvek, illetve a zárdokumentáció a hatóság felé 2020. februárban benyújtásra kerültek. Az utómonitoring elvégzésére céltartalékot képzett a Társaság, ami a 2019. évben 0,6 M Ft értékben került feloldásra.

Évente két alkalommal került felülvizsgálatra a csepeli járműtelep kocsimosó berendezése miatt a víz és talajvízszennyezés mértéke. 2018. évben mindkét alkalommal a MÁV Szolgáltató Központ Zrt. végezte a vizsgálatokat. Mivel a telephelyi technológia és a mosó is zárt rendszerben működik, így a jegyzőkönyvben foglaltak alapján véleményük szerint a monitoring további fenntartása nem indokolt, ha volt határérték túllépés, az valószínűleg a volt Csepel Művekből eredő háttérszennyeződés okozhatta. Ennek okán 2018. év végén a Fővárosi Katasztrófavédelmi Igazgatóság részére a monitoring kutak eltömedékelésére vonatkozó kérelmet nyújtott be a Társaság, amelyet 2019. májusában elfogadott a hatóság, és ennek folyamán a vízjogi megszüntetési engedélyt megadták. A kutak eltömedékelésére 2019. nyarán került sor 0,6 M Ft értékben.

Zaj és rezgés elleni védelem

Zajvédelemmel kapcsolatban a Pest Megyei Kormányhivatal Érdi Járási Hivatala a H9 vonal Szabadságtelep megállónál található íves pályaszakasz zajterhelésére vonatkozó szakvélemény 2019. március 29-ig történő benyújtására kötelezte a MÁV-HÉV Zrt.-t.

Levegőtisztaság védelem

A Társaság telephelyeit tekintve légszennyezés szinte kizárólag fűtési pontforrásokból származik, ezeken kívül néhány technológiai pontforrás vehető számításba (akkumulátor-töltés, festés és asztalos műhely).

2019. év során Ráckeven 3 db fűtési és 2 db technológiai pontforrás, Szentendrén pedig 2 db fűtési és 2 db technológiai pontforrás mérésére került sor.

Hulladékgazdálkodás

A telephelyeken keletkezett veszélyes és nem veszélyes hulladék elszállítását és kezelését szerződött partner végzi. A települési hulladékokat minden telephelyen a közszolgáltató szállítja el. A keletkező hulladékok mennyisége folyamatosan változik, mértéke azonban nem jelentős. A veszélyes és a nem veszélyes ipari hulladékok elszállítására és ártalmatlanítására szerződés van érvényben. A MÁV-HÉV Zrt. veszélyes hulladék elszállítására és kezeltetésére 2019. évben 7,3 M Ft-ot költött, míg nem veszélyes hulladék elszállítására és kezeltetésére 5,0 M Ft-ot.

A környezetvédelem területén történt és várható fejlesztések, az ezzel összefüggő támogatások

A 2019. év során környezetvédelmi célú fejlesztés nem történt.

A környezetvédelemmel összefüggésben a Társaság nem részesül támogatásban.

Tervezett környezetvédelmi intézkedések, fejlesztések:

- A szennyvízelvezetés és előkezelés műtárgyainak állapota kiemelten kezelendő terület.
- Cinkota járműtelepen a forgóvázmosó felújítása, illetve az alváz- és járműmosás korszerűsítése is szükséges.
- Szentendre járműtelepen az akkumulátortöltő szennyvize egyedi tervezésű, 1990. előtt létesített lúgközömbösítőbe távozik, amelynek nincs vízjogi üzemeltetési engedélye. A kis mennyiségű szennyvíz veszélyes hulladékként kerül elszállításra. Ráckeve járműtelepen az akkutöltő szennyvízgyűjtő aknájából szintén veszélyes hulladékként kerül elszállításra a szennyvíz.
- Ráckeve járműtelepen a kazánház felújítása, korszerűsítése szükséges.
- Csepel járműtelepen az alvázak tisztítása jelenleg nem megoldott, a csarnokban az olajsarat lekaparják, és veszélyes hulladékként szállítják el.
- Minden telephelyen szükséges járműmosó vágány kiépítése korszerű szennyvíz-előkezelő rendszerrel, illetve alvázmosó építése.
- Több telephely kocsisíkjében a szerelőaknák beton burkolata repedezett, így szükségessé vált az akna burkolatok felújítása, szigetelése, a szennyeződés talajba történő szivárgása elkerülése miatt.
- Szentendren és Cinkotán szükséges korszerű fényezőkabinok kialakítása, építése.
- A járművek a pályán futás közben alkalmazott kenési eljárás miatt szennyezést hagynak maguk után, amely megoldatlan problémát jelent a jelenlegi járműparkkal.
- A Társaság több ingatlanja tekintetében rendelkezésre áll közcsatorna, de a rákötés még nem történt meg. Több érintett ingatlan előtt az elmúlt években csatornahálózat kiépítések történtek, ami miatt növekvő ráfordítást jelent a talajterhelési díj.

A MÁV-HÉV Zrt. a MÁV-csoport tagjaként működése során az alábbi **környezetvédelmi politikát tartja szem előtt:**

- A Társaság a környezetvédelmi célokat egyértelműen meghatározza, azokat beépíti stratégiai célkitűzéseibe.
- Kiemelt feladatként kezeli a múltban okozott környezeti károk felszámolását, mérséklését és a veszély források csökkentését. Továbbá törekszik olyan technológiákat alkalmazni, amelyek jelentősen csökkentik a környezeti kockázatot.
- Figyelmet fordít a munkatársak rendszeres képzésére, környezetvédelmi elkötelezettségük folyamatos fejlesztésére, környezettudatos magatartásuk kialakítására és fenntartására.
- Törekszik a környezetvédelmi teljesítmény folyamatos javítására, a környezetterhelés csökkentésére, a levegőt, a vizeket és a talajt érő káros hatások mérséklésére, valamint energia-felhasználás hatékonyságának javítására.
- A fenntartható fejlődés jegyében valósítja meg beruházásait és fejlesztéseit.
- A csoport méretéből fakadó energia felhasználás és a környezetvédelmi- társadalmi felelősségvállalás közötti egyensúly fenntartása fontos szerepet tölt be a MÁV-csoport vállalati kultúrájában.
- A csoport tagjai kapcsolatot tartanak fenn a hatóságokkal, a nemzetközi és hazai környezetvédelmi szervezetekkel.

- Új technológiák létesítésénél, a meglevők korszerűsítésénél, valamint a szolgáltatások fejlesztésénél tevékenységét úgy végzi a Társaság, hogy a környezetet a lehető legkisebb mértékben terhelje.
- A Társaság tevékenységeire vonatkozó környezetvédelmi jogszabályokat és az egyéb alkalmazandó környezetvédelmi előírásokat nyomon követi és mindent megtesz, hogy azoknak megfeleljen.

A környezetvédelmi intézkedések, azok végrehajtásának alakulása

Környezetvédelmi intézkedések elsősorban a napi tevékenység során adódnak, rendkívüli intézkedésre 2019. év során nem került sor.

II.7.1.3. Környezetvédelmi költségek

2019. évben környezetvédelemmel összefüggésben 12,8 M Ft költsége keletkezett a Társaságnak. Ebből 2019. évben környezetvédelemre fordított szolgáltatások összértéke 5,5 M Ft-ot jelentett, míg a Társaság veszélyes hulladék elszállításra 7,3 M Ft-ot fordított.

Az energiahatékonyságról szóló 2015. LVII. törvényben és az energiahatékonyságról szóló törvény végrehajtásáról szóló 122/2015. (V. 26.) Korm. rendeletben alapján energetikai szakreferens biztosítása szükséges, melynek 2019. évi költsége 1,0 M Ft volt.

Környezetterhelési, talajterhelési díj és környezetvédelmi termékdíj mértéke 2019. évben összesen 1,4 M Ft volt.

II.8 AZ ÜZLETMENET ALAKULÁSA, KITEKINTÉS

Adatok M Ft-ban

Megnevezés	2018. tény	2019. terv	2019. tény	2020. terv	2021. terv	2022. terv
Értékesítés nettó árbevétele	2 297,4	2 346,5	2 570,5	2 591,5	2 698,2	2 704,8
ebből: külső üzletfelektől	2 296,4	2 346,5	2 552,0	2 579,5	2 686,2	2 692,8
Aktívált saját teljesítmények értéke	182,9	12,0	95,4	56,5	49,1	49,1
Egyéb bevételek	13 713,6	16 314,8	15 974,1	16 307,1	19 284,5	20 200,6
ebből: közszolgáltatási költségtérítés	8 771,9	10 671,4	10 852,1	10 656,2	13 697,9	14 626,3
ebből: Közlekedésszervező költségtérítési hozzájárulás	4 420,0	4 976,9	4 420,0	5 003,5	5 003,5	5 003,5
ebből: észszerű nyereség	358,7	344,0	351,7	362,9	393,4	394,3
Anyagjellegű ráfordítások	6 049,2	6 656,0	7 310,2	6 752,9	9 669,0	10 653,3
Személyi jellegű ráfordítások	7 843,2	9 696,8	8 993,1	9 910,5	9 986,5	9 986,5
ebből: bérköltség	5 973,4	7 350,8	6 924,2	7 672,4	7 738,6	7 738,6
Értékcsökkenési leírás	1 691,1	1 704,9	1 617,6	1 660,9	1 734,0	1 675,1
Egyéb ráfordítások	203,7	153,1	323,7	216,6	210,5	210,5
Üzemi tevékenység eredménye	406,7	462,5	395,3	414,3	431,8	429,1
Pénzügyi műveletek eredménye	0,7	-23,9	-0,1	0,3	0,3	0,3
Adózás előtti eredmény	407,4	438,6	395,2	414,6	432,1	429,4
Adózott eredmény	296,0	354,0	357,1	376,4	395,8	397,3
EBITDA	2 097,8	2 167,4	2 012,9	2 075,2	2 165,7	2 104,2
CAPEX (pénzügyi teljesítmény)	996,9	2 283,9	1 881,3	2 166,0	2 166,6	2 166,6
CAPEX (műszak teljesítmény)	1 462,8	2 340,5	2 670,9	2 166,5	2 167,1	2 167,1
Készletek	465,9	312,4	758,7	694,6	650,6	679,5
Követelések	739,9	408,4	2 208,0	593,7	628,6	625,8
Kötelezettségek	3 577,8	1 851,7	3 860,5	1 894,7	1 903,6	2 064,2
Saját tőke	18 518,4	18 886,4	18 775,5	19 066,4	19 362,2	19 659,5
Jegyzett tőke	11 000,0	11 000,0	11 000,0	11 000,0	11 000,0	11 000,0
Beruházási és fejlesztési hitelek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Rövid lejáratú hitelek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Adósságállomány (rövid + hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Összes foglalkoztatott záró létszám (fő)	1 152,0	1 447,0	1 224,0	1 472,0	1 473,0	1 473,0
Összes foglalkoztatott átlagos állományi létszám (fő)	1 164,5	1 419,2	1 179,9	1 459,4	1 471,6	1 473,0
ROE %*	1,6%	1,9%	1,9%	2,0%	2,0%	2,0%
Eladósodottság %**	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Saját tőke/Jegyzett tőke %	168,3%	171,7%	170,7%	173,3%	176,0%	178,7%
Hatékonysági mutató %	54,4%	42,7%	56,0%	43,1%	43,4%	43,6%

* Adózott eredmény/Átlagos saját tőke korrigált mutatója

** (Hosszú lejáratú hitelek+Rövid lejáratú hitelek)/Saját tőke

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium a HÉV vonalakon végzett helyi és elővárosi vasúti személyszállítási közszolgáltatás, valamint - az integrált vasúti működésre tekintettel - a pályaműködtetéssel kapcsolatos feladatok ellátásával 2023. december 31-ig hatályos közszolgáltatási szerződés keretében bízta meg.

A 2019. év folyamán előre tervezetten a teljesítményeket érdemben befolyásoló menetrend-módosítás nem történt, ugyanakkor a H8 vonalon havaria menetrend került bevezetésre a MÁV Zrt. 80a vonalán folyó vágányzári munkák miatt. A nagyobb kibocsátású, kerepesi betétjáratozatokat és gyorsított gödöllői vonatokat is tartalmazó menetrendet az utasok pozitívan fogadták, ezért a Társaság indokoltnak tartja azok fenntartását 2020-ban is.

A 2020-2022. évben tervezett naturáliák az alábbiak.

Megnevezés	2019. évi tény	Változás előző évhez	2020. Terv	Változás előző évhez	2021. Terv	Változás előző évhez	2022. Terv
Vonatkilométer	4 530 353	128 242	4 658 595	0	4 658 595	0	4 658 595
Kocsikilométer	20 907 528	570 999	21 478 527	0	21 478 527	0	21 478 527
Utasszám	73 286 914	403 724	73 690 638	0	73 690 638	0	73 690 638
Utaskilométer	474 162 605	2 401 878	476 564 483	0	476 564 483	0	476 564 483

A Társaság kezelésében öt HÉV vasútvonal üzemel (H5-H9), ezek közül egy Budapest közigazgatási határán belül (H7), négy pedig a Fővárosban és annak közigazgatási határán kívül (H5, H6, H8, H9).

A MÁV-HÉV Zrt. által a közszolgáltatási menetrend teljesítése során működtetett hálózat paraméterei az alábbiak:

Vonal megnevezése	Szakasz eleje-vége	Pályahossz	Egyéb vágányhálózati elemek hossza (vgm)
H5	Bp. Batthyány tér - Szentendre vá.	20,7 km	Állomási, járműtelepi: 9 117
Szentendrei HÉV			iparvágány: 965
H6	Bp. Közvágóhid - Ráckeve vá.	40,1 km	Állomási, járműtelepi: 3 428
Ráckevei HÉV			iparvágány: 547
H7	Bp. Boráros tér - Csepel vá.	6,6 km	Állomási, járműtelepi: 2 896
Csepeli HÉV			iparvágány: 450
H8, H9	Bp. Örs vezér tere - Gödöllő vá.	25,6 km	Állomási, járműtelepi: 4 471
Gödöllői HÉV	Cinkota – Csömör vá.	4,3 km	iparvágány: 4 673

A MÁV-HÉV Zrt. fő tevékenysége elővárosi vasúti pályahálózaton személyszállítás végzése, azonban az egymástól különálló HÉV vonalak miatt a szerelvények főműhelyi nagyjavításokra szállítása és a vonalak közötti átcsoportosítása során az országos pályahálózatot is rendszeresen igénybe kell venni.

A HÉV vonalak közötti járműszállítások és egyéb vontatási igények könnyebb gyorsabb, olcsóbb, saját tevékenység keretében történő végzése érdekében a Társaság az ITM Piacfelügyeleti és Utasjogi Főosztály (ITM PIUF) felé működési engedélyért folyamodott. A Vasúti Igazgatási Szervtől 2019. május 8-án PIUF/29124-6/2019-ITM számon árutovábbításra, PIUF/29125-6/2019-ITM számon személyszállításra vonatkozóan a MÁV-HÉV Zrt. megkapta az **országos működési engedélyeket**. Ezen engedélyek birtokában a Társaság számára lehetővé vált az eddig más vasúttársaságoktól igénybe vett vontatási szolgáltatások költségeinek megtakarítása. 2019. évben ennek hatása, a 2018. évi vontatási költségekhez viszonyítva, 16,0 M Ft volt.

Az országos pályahálózat használatához szükséges **országos vasútbiztonsági tanúsítványt** árutovábbításra vonatkozóan 2019. augusztus 8-án VHF/36378-7/2019-ITM számon és ennek kiegészítéseként személyszállításra vonatkozóan 2019. november 7-én VHF/93148-3/2019-ITM számon kapta meg a Társaság az ITM Vasúti Hatósági Főosztálytól.

2019-ben szeptember 1-jétől kilenc alkalommal árutovábbítási, továbbá november 8-ától két alkalommal személyszállítási menetet bonyolított le a Társaság, amely a vasúti közlekedésről szóló 2005. évi CLXXXIII. törvény 9/A § (1) bekezdése alapján, a személyszállítási engedély érvényben tartása érdekében vált szükségessé.

Az országos pályahálózat igénybeviteléhez szükséges alapvető szerződések megkötése megtörtént.

2020. évre vonatkozóan Társaságunk átlagosan havi kettő, országos pályahálózatot is érintő áruszállítási tevékenységet tervez, jellemzően a telephelyek (Szentendre, Cinkota, Dunaharaszti, Csepel) közötti viszonylaton, illetve havaria esetén (pl. szükségessé váló kerékesztergalás miatt) Pusztaszabolcs célállomásig.

2020-2022. évi gazdálkodás

A Budapest Főváros Önkormányzata által biztosított és a BKK Zrt. által havonta folyósított **költségtérítési hozzájárulás** értéke évente 4 420,0 M Ft. A költségtérítési hozzájárulás összegét az NFM, Budapest Főváros Önkormányzata és a BKK Zrt. között 2016. októberben létrejött megállapodás 2019. december 31-ig rögzítette, amelynek hatálya 2020. december 31-ig meghosszabbításra került **azzal, hogy a Felek 2020.06.30-ig közösen felülvizsgálják az**

összeget és a kapcsolódó technológiai szolgáltatások tartalmát, beleértve a jegyellenőrzés tevékenységének átvételét.

A 2020-2022. évi likviditás

A finanszírozást nyújtó bevételek és a pénzkiáramlást jelentő tételek tervezett összegéből és ütemezéséből adódóan a Társaság pénzforgalmi egyenlege jelenleg stabilnak ítéltető. 2020. évben a Társaság hitel felvételét nem tervezi.

A jelenlegi ismeretek szerint, amennyiben a 2016. évi maradvány felhasználása miatt a Társaság tartalékai elfogynak, és a korábbi gyakorlat szerint folytatódik finanszírozása, szükséges lehet esetleges folyószámla hitel igénybevétele 2021. évet követően.

2020-2022. évi beruházások

Az eszközök korosságából adódó jelentős működési kockázatot beruházással próbálja a Társaság csökkenteni. A 2020. évi beruházási terv összértéke 2 166,5 M Ft, amelyből 2 122,0 M Ft saját forrásból valósul meg, míg 44,5 M Ft-ra pedig IKOP forrás nyújt fedezetet a H5-H6/H7 vonalak összekötése projekt keretében. 2021. évre 2 167,1 M Ft értékben, 2022. évre további 2 167,1 M Ft értékben tervez beruházásokat a Társaság, amelyből szintén az IKOP projekt forrás 37,1 M Ft értékben nyújt fedezetet mindkét évben.

A **Kvassay híd felújítás tervezés és kivitelezés projekt** a Kormány 1250/2019. (IV. 30.) Korm. határozata a „Kvassay HÉV-híd felújításához szükséges intézkedésekről” című határozatnak megfelelően kerül előkészítésre. A Kiemelt Kormányzati Beruházások Központja Nonprofit Zrt. (KKBK) tájékoztatása szerint – a fenti kormányrendelet alapján - a vonatkozó vágányzárat a KKBK elrendelte, amelynek időtartama 2020.06.15. – 2020.12.30. között esedékes. Összességében a Kvassay híd tervezése és kivitelezése, valamint a kapcsolódó beruházások finanszírozása külső forrásból történik, amelyre feltételes közbeszerzési eljárás került kiírásra.

A következő évek fejlesztéseit meghatározza, hogy Magyarország Kormánya 2018. november 10-én döntött a budapesti elővárosi gyorsvasúti vonalak egységes rendszerben történő fejlesztéséről az 1563/2018. (XI. 10.) Korm. határozatban, illetve a budapesti elővárosi gyorsvasúti vonalak (HÉV) egységes rendszerben történő fejlesztéséről az 1565/2018. (XI. 10.) Kormány határozatban.

Az 1563/2018. (XI. 10.) Korm. határozat az 1247/2016 (V. 18.) Kormány határozat módosításával nevesíti az Észak-Déli Városi-elővárosi Gyorsvasút fejlesztésének előkészítése című projektet az Integrált Közlekedésfejlesztési Operatív Program támogatandó projektjei között. A támogatási intenzitás 100%, összege 13,7 Mrd Ft. E keretösszeg a H5-ös vonal Batthyány tér-Szentendre rekonstrukciójára és a H6-H7 vonalak teljes felújítására, a Kálvin térig történő meghosszabbítás teljes körű (a közbeszerzési eljárás megindításához szükséges terveinek és tenderdokumentációjának) előkészítésére, valamint a H5-H6-H7 vonalak összekötésének részletes megvalósíthatósági tanulmányának elkészítésére használható fel. A Támogatási szerződés alapján a KKBK és a MÁV-HÉV Zrt. konzorciuma a budapesti elővárosi gyorsvasúti vonalak (HÉV) egységes rendszerben történő fejlesztéséről szóló, 1565/2018. (XI. 10.) Kormányhatározat végrehajtását megkezdte.

A fent nevesített projekt tervezési feladatainak uniós, nyílt közbeszerzési dokumentációját a konzorcium összeállította, az ajánlati felhívás 2020. február 24-én az Unió hivatalos lapjának elektronikus felületén megjelent. Az ajánlattételi határidő 2020. március 23.

A H8 (gödöllői) és a H9 (csömöri) vonalak gyorsvasúti üzemmódú fejlesztésének előkészítését és az új járművek beszerzését a BKK beruházásában végzik. A Fővárosi Közfejlesztések Tanácsa 2020. február 27-i ülésén elhalasztotta a projekt megvalósítását.

A H5, H6, H7 vonalak beszerzendő járműveinek műszaki specifikációja elkészült, amely alapján a feltételes közbeszerzési eljárást le kell bonyolítani, majd ezt követően a járműbeszerzés ütemezése és forrásának biztosításáról újabb előterjesztést kell készíteni. A közbeszerzési eljárás megindításához szükséges dokumentumok a Miniszterelnökség részére minőség-ellenőrzés lefolytatására 2020. március 20.-án benyújtásra kerültek. Az ajánlati felhívás közzététele 2020. április végén várható.

III. A MÉRLEG FORDULÓNAPJA UTÁN BEKÖVETKEZETT LÉNYEGES ESEMÉNYEK

A 2020. március hónapban indult pandémiás helyzetre tekintettel jelentős többletköltségek jelentkeznek a MÁV-csoportnál, melyeket a menedzsment költségtakarékossági intézkedésekkel törekszik ellensúlyozni. Ezen az úton ugyanakkor nem kezelhető a személyszállító közszolgáltató társaságok személyszállítási forgalomkieséséből adódó jelentős bevételkiesése. A menetrendi teljesítmények szűkítésére a Megrendelő, Innovációs és Technológiai Minisztérium engedélyével kerülhet sor. Addig a MÁV-csoport valamennyi társaságának teljes körű működése szükséges. Figyelemmel arra, hogy a pandémiás költségek indokolt költségek, a megrendelésállomány jelentős szűkítésére eddig nem került sor, továbbá a minisztériumokkal folyamatosak az egyeztetések, hogy az aktuális kormányzati intézkedésekhez igazodva biztosított legyen a vasúti közlekedés, a közfeladatot ellátó és közszolgáltató társaságoknál a költségtérítési igény indokolt növekedése várható az év folyamán, melyet a jogszabályok és szerződéses viszonyok között a Megrendelő téríteni köteles. Ez a kötelezettség az esetleges megrendelési volumen változások hatásaira is (pl. a MÁV Zrt.-nél lévő pályahasználati díj kiesés) fennáll. A közfeladat és a közszolgáltatói feladat ellátást támogató leányvállalatok ki nem gazdálkodott költségnövekedése a költség alapú árazás miatt megtérül.